

# PF

## Napoved DOHODKI 2022

Davčno obdobje 2021

### FIZIČNE OSEBE 2022 NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

#### ■ SNOPIČ 2

<b>PREGLEDNICA RH</b>	Dohodki iz udeležbe v osebnih družbah in tem družbam
<b>PREGLEDNICA RL</b>	Drugi dohodki
<b>PREGLEDNICA RM</b>	Dohodki, podvrženi ločenemu obdavčevanju in nadomestnemu davku
<b>PREGLEDNICA RT</b>	Presežne vrednosti finančne narave
<b>PREGLEDNICA RR</b>	Prispevki za socialno varnost
<b>PREGLEDNICA RW</b>	Investicije v tujini in/ali finančna dejavnost v tujini - spremljanje - IVIE/IVAFE
<b>PREGLEDNICA AC</b>	Sporočilo upravitelja večstanovanjske zgradbe
<b>FIZIČNE OSEBE NEREZIDENTI</b>	Vodnik za izpolnjevanje obrazca DOHODKI 2022

#### ■ SNOPIČ 1

**OSEBNI PODATKI** Izpolnjevanje naslovnice

**VZDRŽEVANI DRUŽINSKI ČLANI**

<b>PREGLEDNICA RA</b>	Dohodki od zemljišč
<b>PREGLEDNICA RB</b>	Dohodki od stavb in drugi podatki
<b>PREGLEDNICA RC</b>	Dohodki iz delovnega razmerja in z njimi izenačeni dohodki
<b>PREGLEDNICA CR</b>	Davčni dobropisi
<b>PREGLEDNICA RP</b>	Dajatve in stroški
<b>PREGLEDNICA LC</b>	Cedularno obdavčenje za oddajanje v najem
<b>PREGLEDNICA RN</b>	Določitev davka IRPEF
<b>PREGLEDNICA RV</b>	Dodatni deželni in občinski davek k davku IRPEF
<b>PREGLEDNICA DI</b>	Dopolnilna napoved
<b>PREGLEDNICA RX</b>	Izravnavna in povračila

#### ■ SNOPIČ 3

Navodila, ki so skupna preglednicam RE - RF - RG - RD - RS

Novost podjetniškega prihodka in samostojnega dela

<b>PREGLEDNICA RE</b>	Samostojno delo, ki izhaja iz obrtništva ali samostojnega poklica
<b>PREGLEDNICA RF</b>	Podjetje z navadnim knjigovodstvom
<b>PREGLEDNICA RG</b>	Podjetje s poenostavljenim knjigovodstvom
<b>PREGLEDNICA LM</b>	Podjetništvo za mlade in mobilni delavci - žim pavšalne obdavčitve
<b>PREGLEDNICA RD</b>	Živinoreja, proizvodnja zelenjave in druge kmečke dejavnosti
<b>PREGLEDNICA RS</b>	Skupne tabele pri preglednicah RA, RD, RE, RF, RG, RH e LM
<b>PREGLEDNICA RQ</b>	Nadomestni davki in dodatki na IRPEF
<b>PREGLEDNICA FC</b>	Dohodki nadzorovanih subjektov - nerezidentov (CFC)
<b>PREGLEDNICA NR</b>	Novi rezidenti
<b>PREGLEDNICA CE</b>	Davčni dobropis za prihodke, nastale v tujini
<b>PREGLEDNICA TR</b>	Izstopna obdavčitev in vstopne fiskalne vrednosti
<b>PREGLEDNICA RU</b>	Davčni dobropis, ki se prizna podjetju

## **KAZALO ■ DOHODKI 2022 Fizične osebe ■ 2. SNOPIČ**

---

<b>I. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE DODATNIH PREGLEDNIC OSNOVNEGA OBRAZCA</b>	<b>3</b>	<b>III. FIZIČNE OSEBE, KI NIMAJO STALNEGA BIVALIŠČA V ITALIJI - NAVODILA ZA VPIS PODATKOV V OBRAZEC REDDITI 2022</b>	<b>46</b>
1. Navodila za izpolnjevanje preglednice RH	3	<b>DODATEK</b>	<b>53</b>
2. Navodila za izpolnjevanje preglednice RL	6	TABELA NAJVIŠJE S SPORAZUMI DOLOČENE DAVČNE STOPNJE ZA TUJE DIVIDENDE	56
3. Navodila za izpolnjevanje preglednice RM	15	TABELA S ŠIFRAMI INVESTICIJ V TUJINI IN FINANČNE DEJAVNOSTI V TUJINI	57
4. Navodila za izpolnjevanje preglednice RT	27	SEZNAM DRŽAV IZ MINISTRskega ODLOKA Z DNE 4. MAJA 1999	57
<b>II. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE RAZNIH PREGLEDNIC</b>	<b>36</b>	TRENTNO VELJAVNI SPORAZUMI O IZOGIBANJU DVOJNI OBDAVČITVI, KI JIH JE SKLENILA ITALIJA	58
1. Navodila za izpolnjevanje preglednice RR	36		
2. Navodila za izpolnjevanje preglednice RW	40		
3. Navodila za izpolnjevanje preglednice AC	45		

---

# I. DEL: NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE DODATNIH PREGLEDNIC OSNOVNEGA OBRAZCA

## 1. PREGLEDNICA RH - Dohodki iz udeležbe v osebnih družbah in tem družbam

### SPLOŠNI PODATKI

Preglednico RH uporabite zato, da prijavite zneske dohodka, ki izhajajo iz deležev v družbah, združenjih ali družinskih podjetjih ali podjetij zakoncev:

- družbeniki v osebnih družbah in v tem družbam izenačenih iz 5. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR);
- sodelavci družinskih podjetij;
- zakonec, soudeležen v podjetju med zakoncev, ki ni vodeno kot družba;
- fizične osebe, ki so člani Evropskega gospodarskega interesnega združenja (GEIE) z bivališčem na državnem ozemlju ali s stalno poslovno enoto na državnem ozemlju, v primeru da niso rezidenti;
- delničarji družb ki delujejo v režimu transparentnosti v skladu s 116. čl. enotnega besedila o dohodnini (TUIR).

V to preglednico se navedejo tudi prejemki, prejeti namesto dohodkov nastalih v združenju in dosežene odškodnine za izgubo dohodka, razen za odškodnino za dohodke nastale v več letih za katere je predvidena ločena obdavčitev z izključitvijo škode za permanentno invalidnost ali smrt v skladu s 6.čl., 2.odst., enotnega besedila o dohodnini (TUIR).

Če se skupno proizvedeni dohodki obdavčujejo ločeno, jih morajo družbenik, sodelavec družinskega podjetja ali zakonec prijaviti sorazmerno s svojim deležem v preglednici RM ali TR.

V primeru, da iz preglednice, ki jo izdajo subjekti v skladu s 5.čl.TUIR ali GEIE ali subjekti v skladu s 116.čl. TUIR izhaja, da so davki dokončno plačani v tujini, je za uveljavljanje davčne olajšave treba izpolniti preglednice CE SNOPIČA 3.

V primeru davčnih dobropisov, ki jih navedejo družbe v skladu s 5.čl.TUIR v preglednico RU obrazca DOHODKI SP al subjekti v skladu s 116.členom TUIR pripisanih družbenikom, se ti dobropisi ne navedejo v to preglednico . Njihova uporaba se navede v preglednico RU SNOPIČA 3. V primeru nastanka kapitalskega dobička na osnovi izhodnega davka (exit tax), ki jih družbe, obravnavane v 5. in 116. členu, dodelijo družbenikom, ki se odločijo za ločeno obdavčitev, mora vsak družbenik prijaviti kapitalski dobiček in svojo odločitev v preglednici TR. Naj pojasnimo, da je poseben režim ločene obdavčitve, ki se navede v razpredelnico RM predviden za dohodke deležev v podjetjih ali ustanovah, ki so lokalizirane ali rezidenti v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom. V ta namen družbenik, kateremu je bil pripisan dohodek, ki se nanaša na deleže v tujem subjektu, ki se nahaja v neki državi ali ozemlju s privilegiranim davčnim režimom, mora uporabljati preglednico RS (SNOPIČ 3), za evidentiranje davčnih dobropisov za davke plačane v tujini.

Treba je vedeti, da:

1. se dobički ali izgube pripišejo vsakemu družbeniku sorazmerno z njegovim družbenim deležem, ne glede na prejem le-teh;
2. če je bil delež prevzet ne iz osebnega naslova, ampak iz naslova podjetja in je naveden med dejavnostmi, ki zadevajo podjetje, iz seznama izdelanega v skladu s 2217.členom Civilnega zakonika, se delež dobička ali izgube ne navede v to preglednico , ampak v prreglednico RF ali RG SNOPIČA 3;
3. sodelavci v družinskem podjetju morajo izpolniti to preglednico le v primeru, da je podjetje proizvedlo dohodek, saj so tej sodelavci tako iz civilnega kot davčnega vidika soudeleženi samo pri dobičku, ne pa pri izgubi podjetja. Vsak družinski član s podpisom na naslovnici davčne prijave obenem izpričuje, da je trajno in v pretežni meri delal v podjetju. Če je podjetnik v sklopu obratovanja družinskega podjetja izkoristil olajšani režim za spodbujanje mladih podjetnikov in odpuščenih delavcev ( 27. člen, 1. in 2. odstavek zakonodajnega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011, spremenjenega in preurejenega v zakon z dne 15. julija 2011 št. 111) so sodelavci družinskih podjetij oproščeni dolžnosti prijavljanja in plačevanja v zvezi z dohodki, ki so jih prejeli od podjetnika, vse davke iz dobička družinskega podjetja izplača podjetnik;
4. v primeru, podjetja zakoncev, ki se upravlja v obliki družbe, se dobiček ali izguba pripiše zakoncem v višini 50% zneska, ki izhaja iz napovedi lastnika ali drugačnega deleža določenega v skladu s 210.členom civilnega zakonika;
5. dobički ali izgube se pripišejo vsakemu članu evropske skupine gospodarskega interesa (GEIE) v sorazmerju, ki ga predvideva skupinska pogodba, če pa te ni , v ekvivalentnih deležih.

To preglednico razdelek II se izpolni za napoved dobička (ali izgube), ki jih družbe, ki so se odločile za davčno transparentnost, pripišejo družbeniku, v skladu s 116.čl.TUIR. Dohodek se pripiše sorazmerno z udeležbo v dobičku (ali izgubi) in prispeva k dobičku skupnega dohodka leta v teku na dan zaključitve dav.obdobja udeležene edružbe. Davčne izgub udeležene družbe se pripišejo družbenikom sorazmerno z deležem v poslovni izgubi v mejah deležev lastnih sredstev udeležene družbe, določene brez upoštevanja poslovne izgube in upoštevajoč poslovne vložke do dneva odobritve bilance. Če delež ni bil prevzet iz osebnega naslova, ampak v okviru dejavnosti podjetja in je navedena med dejavnostmi podjetja iz seznama v skladu s 2217.čl.civilnega zakonika, se delež dobička ali izgube ne navede v to preglednico, ampak v preglednico RF ali RG SNOPIČA 3. Preglednica je razdeljena na naslednje dele:

**I. Razdelek** – Podatki družbe, združenja, družinskega podjetja, podjetja zakoncev ali evropskega gospodarskega interesnega združenja GEIE;

**II. Razdelek** – Podatki družbe v režimu transparentnosti v kateri je zavezanec udeležen;

**III. Razdelek** – Določitev dohodka;

**IV. Razdelek** – Povzetek.

### I. RAZDELEK - Podatki družbe, združenja, družinskega podjetja, podjetja zakoncev ali združenja GEIE

Razdelek sestavljajo vrstice od RH1 do RH4: če je izpolnjevalec soudeležen pri več kot štirih družbah, mora izpolniti več obrazcev.

V vrstice tega razdelka navedemo:

- v stolpcu 1 davčno številko družbe ali združenja, pri kateri je zavezanec udeležen;
- v stolpcu 2 navedite eno od naslednjih šifer:

1 za osebne družbe ali tem izenačene družbe, ki opravljajo podjetniško dejavnost; za podjetja zakoncev; za družinska podjetja s poeno-

- stavljenim knjigovodstvom, z navadnim knjigovodstvom; za Evropsko gospodarsko interesno združenje (GEIE);
- 2** za strokovna in umetniška združenja;
- 4** za enostavne družbe;
- 5** v primeru, da osebnna družba in podobne družbe, ki izvajajo podjetniško dejavnosti, podjetje zakoncev, družinsko podjetje s poenostavljenim knjigovodstvom, z navadnim knjigovodstvom ali GEIE je družbenik prijavitelj ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidacije, tudi prisilne poravnave, prispeval višji znesek od plačane cene za nakup deleža premoženja;
- 7** v primeru da je združenje ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidaciji prispevalo družbeniku prijavitelju višji znesek od plačane cene za nakup deleža premoženja;
- 8** v primeru, da je ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidacije enostavna udeležena družba prispevala družbeniku prijavitelju višji znesek od plačane cene za nakup deleža premoženja.
- V primeru, da enostavna družba ali združenje umetniško ali strokovno združenje dodeli članu oziroma družbeniku delež dohodka (ali izgube), ki ga je podjetju dodelilo združenje druge vrste (na primer po udeležbi v združenju družb z neomejeno odgovornostjo), je treba ločeno označiti zneske z ustrežno šifro (1, 2, 4 ali ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidaciji tudi prisilni poravnavi 5, 7, 8);
- v stolpcu 3 delež udeležbe v dobičku udeležene družbe izražen v odstotkih.
  - v stolpcu 4 dolež dobička (ali izgube pred katerim stoji minus) udeležene družbe, ki se pripiše prijavitelju;



Glej v DODATKU SNOPIČ 3 poglavje "Izgube, ki so v celoti prenosljive".

- **stolpec 5**, kvadratek se prečrta v primeru, da je morebitna izguba, navedena v stolpcu 4, lahko izkoriščena v celoti, v skladu z 2. odst., 84. člena TUIR;
- **stolpec 6**, kvadratek se označi, če udeležena družba pripiše delež dohodka od zemljišča določenega v preglednici RA;
- **stolpec 7**, se označi, če pripada olajšava v skladu s 13. čl., 5. odst. enotnega besedila o dohodnini (TUIR) ;
- **stolpec 8**, delež "minimalnega" dohodka, ki izhaja iz udeležbe v družbah, ki se izkažejo za nedejavne v skladu s 30. čl. zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 in 2. člena, odstavka 36-decies in 36-undecies zakonskega odloka št. 138 iz leta 2011, ki izhaja iz preglednice, ki jo izda ista družba. Ta stolpec se izpolni v primeru, da je delež dohodka pripisan družbenikom naveden v stolpcu 4, enak ali višji od minimalnega deleža. Ta minimalni dobiček ne more biti kompenziran z izgubami podjetja iz prejšnjih let;
- **stolpec 9**, delež akontacijskega odtegljaja udeležene družbe pripisanega prijavitelju;
- **stolpec 10**, deleži davčnega dobropisa, ki pripadajo prijavitelju, so izključno tisti, ki se vnesejo v preglednico RU;
- **stolpec 12** delež odbitnih obveznosti, ki se pripišejo prijavitelju;
- **stolpec 13** delež zemljiškega dohodka, ki ni obdavčljiv (katastrski dohodki in/ali dohodki od stavb in neobdavčljivi katastrski in kmetijski dohodki v primeru neposrednega obdelovalca ali poklicnega kmetijskega podjetnika IAP) navadne nadzorovane družbe, ki pripisan prijavitelju. Za leto 2021 pripada oprostitev tudi družinskim članom, pomočnikom neposrednega obdelovalca, v primeru, da spadajo v isto družinsko jedro, so vpisani kot neposredni obdelovalci v kmetijsko skrbstveno in pokojninsko upravljanje ter dejavno sodelujejo pri vodenju družinskega podjetja Ta stolpec lahko izpolnite samo, če so v stolpcu 2 navedene šifre 1, 3 in 4.

V okencu **stolpca 11** je potrebno navesti:

- **šifro 1**, če je bil pripisani dohodek iz naslova raziskovalnih dejavnosti, za katerega namerava raziskovalec izkoristiti subvencijo, predvideno v 3. členu uredbe z zakonsko močjo št. 269 iz leta 2003, v 1. odstavku 17. člena uredbe z zakonsko močjo št. 185 iz leta 2008 in v 44. členu uredbe z zakonsko močjo št. 78 iz leta 2010. V tem primeru je potrebno v stolpcu 4 navesti delež 10 odstotkov od zneska pripisanega dohodka;
- **šifro 3**, če je bil pripisan dohodek zavezancem, ki so se vrnili v Italijo, če slednji v primeru, da izpolnjujejo ustrezne pogoje, nameravajo izkoristiti olajšave, predvidene s 16. členom zakonodajnega odloka št. 147 z dne 14. septembra 2015. V tem primeru se v stolpcu 4 navede dele 50 odstotkov dohodka, pripisanega delavcu;
- **šifro 4**, če je bil pripisan dohodek zavezancem, ki so se vrnili v Italijo, če slednji, v primeru, da izpolnjujejo ustrezne pogoje, nameravajo izkoristiti olajšave, predvidene z odstavkom 5-bis 16. člena zakonodajnega odloka št. 147 z dne 14. septembra 2015 in. Za delavce, ki so se vrnili v Italijo od 30. aprila 2019 do 2. julija 2019 je izkoristek olajšave podrejen izidu ministrskega odloka v skladu z 2. odst., 13.-ter člena, zakonskega odloka št. 124 z dne 26. okt. 2019, ki je bil spremenjen s popravki z zakonom št. 157 z dne 19. decembra 2019. V tem primeru v 4. stolpec vpišete 30 odstotkov dohodkov, ki so bili pripisani delavcu;
- **šifro 5**, če je bil pripisan dohodek zavezancem, ki so se vrnili v Italijo, če slednji, v primeru, da izpolnjujejo ustrezne pogoje, nameravajo izkoristiti olajšave, predvidene s 5-bis odstavkom, 16. člena zakonodajnega odloka št. 147 z dne 14. septembra 2015 in so preselili svoje bivališče v naslednje dežele: Abruci, Molize, Kampanija, Apulija, Bazilikata, Kalabrija, Sardinija in Sicilija. od 30. aprila 2019 do 2. julija 2019 je izkoristek olajšave podrejen izidu ministrskega odloka v skladu z 2. odst., 13.-ter člena, zakonskega odloka št. 124 z dne 26. okt. 2019, ki je bil spremenjen s popravki z zakonom št. 157 z dne 19. decembra 2019. V tem primeru v 4. stolpec vpišete 10 odstotkov dohodkov, ki so bili pripisani delavcu;
- **šifro 6**, če je bil pripisan dohodek zavezancem, ki so se vrnili v Italijo, če slednji, v primeru, da izpolnjujejo ustrezne pogoje, nameravajo izkoristiti olajšave, predvidene s 5-quater odstavkom, 16. člena zakonodajnega odloka št. 147 z dne 14. septembra 2015, ker so kvalificirani kot poklicni športniki ali so preselili svoje bivališče v Italijo od 30. aprila 2019. Z delavce, ki so je izkoristek olajšave podrejen izidu ministrskega odloka v skladu z 2. odst., 13.-ter člena, zakonskega odloka št. 124 z dne 26. okt. 2019, ki je bil spremenjen s popravki z zakonom št. 157 z dne 19. decembra 2019. V tem primeru v 4. stolpec vpišete 50 odstotkov dohodkov, ki so bili pripisani delavcu.

## II. RAZDELEK - Podatki družbe v režimu transparentnosti

Ta del sestavljata vrstici RH5 in RH6: če je zavezanec udeležen v več kot dveh družbah, mora izpolniti več obrazcev.

V vrsticah tega razdelka se navede:

- v stolpcu 1, davčno številko družbe v režimu transparentnosti;
- v stolpcu 3, delež udeležbe pri dobičku, izražen v odstotkih;
- v stolpcu 4, delež dobička (ali izgube, pred katerim stoji znak minus) udeležene družbe pripisane prijavitelju;
- v stolpcu 5, okence se označi v primeru, da je morebitna izguba, navedena v stolpcu 4, lahko izkoriščena v celoti, v skladu z 2. odst., 84. člena TUIR;



Glej v DODATKU SNOPIČ 3 postavko "Izgube, ki so v celoti prenosljive".

- v **stolpec 8**, delež "minimalnega" dohodka, ki izhaja iz udeležbe v družbah, ki se izkažejo za nedejavne v skladu s 30. čl. zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 in z 2. členom, odstavki 36-decies in 36-undecies zakonskega odloka št. 138 iz l. 2011, kot izhaja iz preglednice, ki jo izda ista družba. Ta stolpec se izpolni v primeru, da je delež dohodka, pripisan družbenikom in naveden v stolpcu 4, enak ali višji od "minimalnega deleža". Ta "minimalni" dobiček ne more biti kompenziran z izgubami podjetja. Ta stolpec mora biti izpolnjen v primeru, da je delež dobička pripisan družbenikom naveden v stolpcu 4 enak ali večji od minimalnega deleža dobička. Ta minimalni dobiček ne more kompenzirati izgube podjetja;
- v **stolpec 9**, delež davčnih dobropisov družbe v režimu transparentnosti, ki je bil pripisan zavezancu;
- v **stolpec 10**, delež davčnih dobropisov, ki se priznavajo zavezancu, izključno s tistimi, ki jih morate navesti v preglednici RU;
- v **stolpec 11**, delež davčnih dobropisov, plačanih v tujini za ustvarjene dohodke oziroma realizirane dobičke ali kapitalske dobičke (za dobropis v skladu s 3. členom zakonodajnega odloka št. 147 iz leta 2015) družb v režimu transparentnosti v obdobju pred uporabo izbire transparentnosti;
- v **stolpec 12**, odbitnih obveznosti, ki se pripišejo zavezancu;
- v **stolpec 13**, delež presežka davkov IRES (preglednica RX, vrstica RX1, stolpec 5, Obrazca DOHODKI 2021 – SC – kapitalske družbe), ki izhaja iz predhodne davčne napovedi, ki jo je vložila družba v režimu transparentnosti za tisti del, ki se pripiše družbeniku;
- v **stolpec 14**, delež akontacij, ki jih je družba v režimu transparentnosti izplača za tisti del, ki se pripiše družbeniku.

### III. RAZDELEK - Določanje dohodka Skupni podatki v I. in II. razdelek

Ta razdelek sestoji iz vrstic od RH7 do RH18.

Pri izpolnitvi vrstic od RH7 do RH18, ki so skupne za I. in II. Razdelek mora davčni zavezanec v primeru, da je izpolnil oba razdelka sešteti zneske, ki so navedeni v skupnih poljih.

V primeru da se izpolni več obrazcev, se podatki iz tega razdelka vnesejo samo v prvi obrazec.

V primeru soudeležbe v subjektih, ki izvajajo gospodarske dejavnosti, za katere so bili odobreni sintetični kazalniki za davčno zaupljivost (ISA), prečrtajte okence, ki je ob strani tega razdelka. Za take subjekte se akontacije plačajo v dveh obrokih, vsakega v višini 50 odstotkov, kakor je to navedeno v vrstici RN62.

V **vrstico RH7, stolpec 2**, se vnese skupni znesek deležev dobička (pozitivni zneski stolpca 4), ki izhajajo iz udeležbe v podjetjih v režimu navadnega ali poenostavljenega knjigovodstva (šifra 1, stolpec 2, vrstice od RH1 do RH4) in znesek deležev pripisanih v primerih navedenih v 20-bis čl. TUIR (šifra 5) in znesek deležev dobička (pozitivni zneski) navedenih v stolpcu 4, vrsticah RH5 in RH6, ki izhajajo iz udeležbe v družbah, ki so se odločile za režim transparentnosti v skladu s 116.čl. enotnega besedila o dohodnini (TUIR).

V **vrstico RH7, stolpec 1**, se navede skupni znesek deležev minimalnega dohodka (zneski iz stolpca 8), ki izhajajo iz deležev v podjetjih v režimu navadnega ali poenostavljenega knjigovodstva (šifra 1 stolpca 2 vrstice od RH1 do RH4) in znesek vsote deležev minimalnega dohodka navedene v stolpcu 8, vrstice od RH5 do RH6, ki izhajajo iz deležev v družbah, ki so se odločile za režim transparentnosti v skladu s 116.členom TUIR.

V **vrstico RH8**, se navede skupni znesek (pred katerim ne stoji znak minus) deležev izgube, ki izhaja iz deleža v podjetju v režimu navadnega ali poenostavljenega knjigovodstva (šifra 1, stolpca 2, vrstic od RH1 do RH4) in vsota deležev izgube navedenih v stolpcih 4, vrsticah od RH5 in RH6, ki izhajajo iz deležev v družbah, ki so se odločile za režim transparentnosti v skladu s 116.členom TUIR.



Glej v DODATKU SNOPIČ 3 postavko "Izgube podjetja in iz samostojne dejavnosti".

V **vrstico RH9, stolpec 2**, se navede razlika med zneskom vrstice RH7, stolpec 2 in izgubami iz vrstice RH8 do višine vsote, navedene v vrstici RH7, stolpec 2.

V vsakem primeru razlika ne sme biti manjša od morebitnega zneska navedenega v stolpcu 1 vrstice RH7.

V **vrstico RH9, stolpec 1** je treba vpisati izgube iz vrstice RH8, stolpec 2, ki preostanejo po izkoristku za kompenzacijo z dohodki iz vrstice RH7, stolpec 2.

Izgube iz stolpca 1 vrstice RH9 – znesek neto brez zneska kompenzacije z dohodki iz razpredelnic RF, RD ali RG-, morajo biti navedene tudi v ustrezni preglednici "Nekompenzirane izgube podjetja" v razpredelnici RS.

V **vrstico RH10** se navede znesek izgube podjetja davčnega obdobja, ki je predmet tokratne davčne napovedi (določene v preglednici RF ali RG) do višine razlike med zneskom vrstice RH9, stolpec 2 in zneskom vrstice RH7, stolpec 1.

V **vrstico RH11** se navede razlika med zneskom v vrstici RH9, stolpec 2 in zneskom iz vrstice RH10.

Znesek iz vrstice RH11 se lahko kompenzira z morebitnim presežkom izgub podjetja v prejšnjih poslovnih letih, ki še ni bil uporabljen za kompenzacijo drugih dohodkov iz tega davčnega obdobja; in jih je treba izpostaviti v **vrstici RH12, stolpec 1** v primeru izgub, ki se lahko uporabijo v omejeni meri 80 odstotkov in v **vrstici RH12, stolpec 2** v primeru izgub, ki se lahko izkoristijo v celoti.

Opozarjamo, da v zvezi z preteklimi izgubami sedaj veljavna zakonodaja izključuje možnost, da bi člani hčerinske družbe kompenzirali dohodke, ki si jih je pripisala, z izgubami, ki so nastale pred opcijo za režim transparentnega obdavčenja. **Morebitni presežek izgub iz prejšnjih poslovnih let, ki ni bil uporabljen za kompenzacijo drugih dohodkov podjetja mora biti naveden v odgovarjajočih stolpcih preglednice RS.**



V **vrstici RH14**, se navede razlika med zneskom iz vrstice RH11 in izgubami iz stolpcev 1 in 2 vrstice RH12 do višine zneska, ki je naveden v vrstici RH11. V vsakem primeru ta razlika ne more biti nižja od morebitnega zneska navedenega v stolpcu 1 vrstice RH7.

V **vrstici RH15** se navede dohodek (ali izguba, pred katero stoji znak minus), ki izhaja iz udeležbe v umetniškem in strokovnem združenju (šifra 2 in 7 vrstic od RH1 do RH4).

Če je rezultat pozitiven v **vrstici RH16**, se navedejo morebitne izgube iz samostojnega dela iz predhodnih poslovnih let do višine v vrstici RH15, ki niso uporabljene za kompenziranje drugih dohodkov iz samostojnega dela v letu.

V **vrstici RH17** se navede razlika med vrstico RH15 in vrstico RH16. Ta znesek se vnese v vrstico RN1 preglednice RN. Če je znesek negativen, se ta izguba lahko uporablja za zmanjšanje celotnega dohodka do višine minimalnega dohodka.

V **vrstici RH18, stolpec 1**, celoten znesek deležev dohodkov (pozitivni zneski stolpca 4), ki izhajajo iz udeležbe v enostavnih družbah (šifra 4 in 8 v stolpcu 2 vrstic od RH1 do RH4). Ta znesek se vnese v vrstico RN1, stolpca 5.

V **vrstico RH18, stolpec 2**, stolpec št. 2, skupni znesek deležev neobdavčljivih dohodkov od nepremičnin (zneski v stolpcu št. 13) od udeležbe v enostavnih družbah in neobdavčljivih katastrskih in kmetijskih dohodkov v primeru neposrednega kmetovalca ali poklicnega kmetijskega podjetnika IAP ali družinski član, sodelavec neposrednega obdelovalca v družinskem podjetju (šifra 1 in 4 v stolpcu 2 vrstic od RH1 do RH4). Ta znesek se vnese v vrstico RN50, stolpca 2 preglednice RN.

#### IV. RAZDELEK - Povzetek

Ta del sestavljajo vrstice od RH19 do RH25.

V ta razdelek zapišite skupno vsoto zneskov iz stolpcev od 9 do 14 vrstic od RH1 do RH6.

V **vrstico RH19** zapišite vsoto zneskov iz stolpcev 9 vrstic od RH1 do RH6.

V **vrstico RH20, stolpec 2**, zapišite vsoto zneskov iz stolpcev 10 vrstic od RH1 do RH6. V **stolpec 1** te vrstice se navede znesek davčenga dobropisa za skupni naložbeni podjem. Pripadajoča višina se prenese neposredno iz obrazca, ki ga je izdala udeležena družba.

V **vrstico RH21**, navedite skupno vsoto zneskov iz stolpcev 11 vrstic RH5 in RH6.

V **vrstico RH22**, navedite skupno vsoto zneskov iz stolpcev 12 vrstic od RH1 do RH6.

V **vrstico RH23**, navedite skupno vsoto zneskov iz stolpcev 13, vrstic RH5 in RH6.

V **vrstico RH24**, navedite skupno vsoto zneskov iz stolpcev 14, vrstic RH5 in RH6.

V **vrstici RH25** se za izkoriščanje davčnega dobropisa iz 3. člena zakonodajnega odloka št. 147 iz leta 2015, za ustvarjene dobičke ali kapitalske dobičke, nastale v letih pred začetkom režima o transparentnosti, navede vsoto davkov, ki so jih plačala nadzorovana podjetja s sedežem v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, ki so ugotovljeni na osnovi kriterijev, o katerih govori 1. odstavek, člena 47-bis besedila TUIR, na dobičke, nastale v obdobju lastništva kapitalskih naložb, sorazmerno z ustvarjenimi dobički ali prodanimi deleži.

## 2. PREGLEDNICA RL – Drugi dohodki

### SPLOŠNI PODATKI

To preglednico sestavljajo trije deli:

**I. Razdelek** - je namenjen dohodkom od kapitala, ki jih določajo navodila I. knjige, III. poglavja enotnega besedila o dohodnini (TUIR).

**II. Razdelek** - je namenjen nekaterim drugačnim dohodkom, ki jih določajo navodila I. knjige, VII. poglavja TUIR in prispevkom za ljubiteljske športne dejavnosti, v skladu s 67. čl., 1. ods., črka. m) enotnega besedila o dohodnini (TUIR).

**III. Razdelek** - je namenjen drugačnim dohodkom od samostojnega dela, ki jih določa 2. ods. 53. čl. enotnega besedila o dohodnini (TUIR).

TABELA ZA USKLADITEV MED ENOTNIM POTRDILOM 2022 – SAMOSTOJNO DELO,  
PREGLEDNICA D OBRAZCA 730/2021 IN PREGLEDNICO RL OBRAZCA DOHODKI FO 2022

"NAMEN", NAVEDEN V 1. TOČKI E.P.	VRSTICA IN ŠIFRA, KI SE NAVEDA V PREGLEDNICI D	VRSTICA IN ŠIFRA, KI SE NAVEDA V PREGLEDNICI RL	VRSTA PRIHODKA
B	D3 šifra 1	RL25	Prejemki, ki izhajajo iz ekonomske uporabe intelektualne lastnine in industrijskih izumov s strani avtorja ali izumitelja
C	D3 šifra 3	RL27	Dobički iz naslova pogodb o pridružitvi z udeležbo in pogodb o delitvi dobička, kadar je prispevek izključno v obliki dela
D	D3 šifra 3	RL27	Dobiček družbenikov-promotorjev ter ustanovnih družbenikov kapitalske družbe
E	D3 šifra 2	RL26 šifra 1	Nadomestila, ki izhajajo iz sodnih izterjav občinskih uradnikov
F		RL26 šifra 2	Prihodki, ki izhajajo uporabe intelektualne lastnine, patentov industrijske, ki jih prejemniki prejema brezplačno (npr. dediči in volilojemniki)
L	D4 šifra 6	RL13	Prihodki, ki izhajajo iz ekonomske uporabe intelektualne lastnine, industrijskih patentov ali jih prejemajo upravičeni subjekti iz brezplačnega naslova (npr. dediči ali volilojemniki)
L1	D4 šifra 6	RL13	Prihodki, ki izhajajo iz ekonomske uporabe intelektualne lastnine, industrijskih patentov, ki jih prejemajo subjekti, ki so iz častnega naslova pridobili pravico do njihovega izkoriščanja
M	D5 šifra 2	RL15	Prihodki od občasnih samostojnih dejavnosti
M1	D5 šifra 3	RL16	Prihodki iz naslova prevzema obveznosti izvajanja, neizvajanja ali dovoljenja
M2	D5 šifra 2	RL15	Dohodki iz naslova samozaposlitve, ki se ne opravljajo redno in za katere ne velja obvezna registracija v ločeno upravljanje ENPAPI
N	D4 šifra 7	RL21	Nadomestila za potne stroške, pavšalna povmitev stroškov, nagrade in nadomestila, ki jih izplačajo umetniškim direktorjem in tehničnim sodelavcem za storitve nepoklicne narave s strani zborov, glasbenih in dramskih skupin z ljubiteljskim naemnom in tistih, ki se izdajajo pri neposrednem izvajanju amaterskih športnih dejavnosti.
O	D5 šifra 2	RL15	Prihodki od občasnih samostojnih dejavnosti, za katere ne obstaja obvezna registracija v ločeno upravljanje (okrožnica INPS št. 104/2001)
O1	D5 šifra 3	RL16	Prihodki iz naslova prevzema obveze izvajanja, neizvajanja ali dovoljenja, za katere ne velja obvezna registracija v ločeno upravljanje (okrožnica INPS št. 104/2001)
V1	D5 šifra 1	RL14	Prihodki iz poslovnih dejavnosti, ki se ne opravljajo redno

### I-A. RAZDELEK - Dohodki iz kapitala

Razdelek I uporabite zato, da prijavite dobičke, ki so vključeni v skupni dohodek davčnega zavezanca, in ki izhajajo iz udeležbe v kapitalu družb ali ustanov, za katere se uveljavlja davek IRES, in dobičke, ki izhajajo iz tujih družb in ustanov, skupno z drugimi dohodki iz kapitala, ki ste jih prejeli v letu 2021, ne glede na obdobje, v katerem ste te dobičke prejeli.

Obresti, rente in drugi dohodki, ustvarjeni v poslovnem letu gospodarskih družb, ne predstavljajo dohodka od kapitala, in jih torej v tej preglednici ni treba navesti.

1. člen, odstavki od 1003 do 1006, zakona št. 205 z dne 27. decembra 2017 je spremenil davčno obravnavo dohodkov iz kapitala, ki izhajajo iz udeležbe kvalificirane vrste v skladu s 67. členom, 1. odst., črka c) TUIR in so jih prejele fizične osebe, tako da je predvidel obdavčitev v višini 26 odstotkov. Torej so od 1. januarja 2018 dobiček in drugi dohodki kvalificirane narave, ki jih prejemajo rezidentne fizične osebe in izhajajo iz udeležbe pri kapitalu družb in ustanov, ki jih navaja 73. člen, 1. odstavek, črki a) in b) enotnega besedila TUIR, ter so nastali v davčnem obdobju, ki je sledil tistemu v teku na dan 31. decembra 2017, podvrženi davčnemu odtegljaju v višini 26 odstotkov.

Z odstopanjem od tega, kar je bilo opisano v prejšnjem odstavku, pa so še naprej veljavne določbe v skladu z ministrskim odlokom z dne 26. maja 2017 (1. člen, 1006. odstavek omenjenega zakona) za distribucije dobičkov, ki izhajajo iz kvalificiranih udeležb v družbah in ustanovah, ki so podvrženi IRESu in so nastali iz dobičkov, proizvedenih do poslovnega leta v teku na dan 31. 12. 2017, ki so odrejene od 1. januarja 2018 do 31. decembra 2022.

Poudarjamo, da med dohodke iz kapitala ne spadajo dobički, obresti, donosi in drugi dohodki, ki izhajajo iz dejavnosti trgovskih podjetij, in jih zato ne označite v to preglednico, temveč v preglednico namenjeno dohodkom podjetij.

Samo davčni zavezanci, ki imajo kvalificirani poslovni delež ali nekvalificirani poslovni delež v podjetjih ali ustanovah, ki so rezidenti ali lokalizirani v državah ali na ozemljih z ugodno davčno zakonodajo, z vrednostnimi papirji katerih se ne trguje na organiziranih trgih, morajo v davčno napoved (730 ali DOHODKI) navesti prejete prejemke, navedene v predvidenem potrdilu o dobičku ali povzete iz kakšne druge dokumentacije, ki jo izdajo italijanska ali tuja podjetja ali ustanove, ali posredniški subjekti.

Davčni zavezanec ne prijavi dohodkov iz kapitala, ki niso obdavčeni z odtegljajem pri viru dohodka ali z nadomestnim davkom.

Dohodki, ki jih je davčni zavezanec dosegel v tujini, in ki jih je leta neposredno prejel, brez posredovanja posrednikov rezidentov, oziroma v primeru, da ni bilo potre no posredovanje posrednikov zaradi odtegljaja pri viru nastanka dohodka, je potrebno navesti v to preglednico, če zavezanec ne želi uveljaviti režim nadomestne obdavčitve tako, da izpolni preglednico RM.

V vrstici **RL1** navedite dobičke, tudi v naravi, vključno s predujmi, ki so jih razdelile kapitalske družbe, trgovske in netrgovske ustanove, ki imajo pravni in upravni sedež v Italiji ali se njihova glavna dejavnost opravlja v Italiji. Delnicam so enakovredni vrednostni papirji iz naslova deleža ali finančni instrumenti, ki jih izdajo subjekti nerezidenti z naslednjimi značilnostmi:

- izplačilo sestoji izključno iz dobička ali jo predstavlja udeležba pri ekonomskih rezultatih družbe izdajateljice (družbe, ki pripadajo isti skupini ali poslu na podlagi katerega so bili izdani finančni instrumenti);
- takšno izplačilo se ne odbije od dohodka družbe izdajateljice na podlagi pravil, ki veljajo v tuji rezidenčni državi.



Glej v **DODATKU** postavko "Dobički, proizvedeni v tujini".

Poleg dividend morajo biti vključene tudi vsote v skladu z bilateralnim sporazumom o izogibanju dvojni obdavčitvi.

Dobički sestojijo tudi iz zneskov ali iz običajnih vrednosti prejetih sredstev s strani družbenikov v primeru odstopa, zmanjšanja kapitala ali likvidacije, tudi prisilne poravnave družb ali ustanov za tisti del, ki presega plačano ceno za nakup ali vpis delnic ali razveljavljenih deležev zmanjšan za vsoto ali običajno vrednosti prejetih sredstev iz naslova porazdelitve rezerv in drugih skladov v skladu z 47. členom, 5. odst. TUIR (rezerve ali drugi skladi, ki sestojijo iz višje emisijske cene z obrestmi poravnave, ki so jih vplačali vpisniki novih delnic ali deležev z vloški družbenikov v obliki nepovratnih sredstev ali kapitala in z neobdavčljivim saldod denarne revalorizacije, tudi če so bile te rezerve pripisane kapitalu).

V razdelek se navede tudi dobiček nekvalificirane narave za podjetja ali ustanove ki se nahajajo v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom z vrednostnimi papirji katerih se trguje na urejenih trgih in prejemki nekvalificirane narave, ki izhajajo iz finančnih elementov, ki so jih izdale omenjena podjetja ali ustanove. V tem primeru celotni dobiček in vsi njemu enakovredni dohodki prispevajo k določitvi obdavčljivih dohodkov, davčni odtegljaj od teh dohodkov pa velja kot akontacija. Ostane možnost, da se omenjeni davčni odtegljaj uporabi, če je prejemnik s pozitivnim rezultatom sprožil postopek pozivanja, ki je predviden v takem primeru. Pri dobičku in primerljivih dohodkih iz nekvalificiranega deleža v podjetju ali ustanovi, ki imajo rezidenco v državi ali na ozemlju z ugodno davčno zakonodajo z vrednostnimi papirji katerih se trguje na organiziranih trgih se uporablja davčni odtegljaj.

Dobički, ki so nastali v davčnem obdobju, ki je sledil tistemu v teku na dan 31. decembra 2017 in izhajajo iz udeležb kvalificirane narave v podjetjih ali ustanovah, ki so rezidenti v državah ali na ozemljih s privilegiranim obdavčenjem, ter izenačeni dohodki, ki izhajajo iz finančnih sredstev, ki so jih izdali omenjeni subjekti, prispevajo k oblikovanju obdavčljive osnove in odtegljaj, kateremu so podvrženi, je davčnega značaja, če je prejemnik pozitivno uveljavil pravni postopek prošnje, ki je predvidena za ta primer.

Člen 32-*quater* zakonskega odloka št. 124 iz leta 2019 spremenil obdavčenje dobička, ki ga razdelijo navadne družbe na kateri koli način in pod katerim koli nazivom, tudi v primerih, v skladu s 47. členom besedila TUIR, rezidentnih družb in ustanov, v skladu s 73. členom, 1. odst., črke a), b), c) in d) istega besedila, še zlasti dividendi, ki so bili dani navadnim družbam, se upoštevajo kot dani družabnikom iz transparentnosti in je posledično izvajen odgovarjajoči davčni režim (člen. 89 ali člen 59 besedila TUIR). Ta dobiček, v višini deleža, ki se lahko pripiše rezidentnim fizičnim osebam, glede na kvalificirane in ne kvalificirane participacije in niso v zvezi s podjetjem v skladu s 65. členom TUIR, je podvržen obdavčenju z odtegljajem, v skladu s 27. členom, 1. odst., O.P.R. št. 600 iz leta 1973. Za razdelitev dobička iz participacij v družbah in ustanovah, ki so podvrženi IRES, ki so nastale iz dobička, proizvedenega davčnega leta, ki je v teku na dan 31. decembra 2019 in so bili sprejeti s sklepom do 31. decembra 2022, se še naprej izvaja prej veljavna zakonodaja, predvidena tisti, v skladu s 1. členom, 999 do 1006 odst. Zakona št. 205 z dne 27. decembra 2017 (omenjeni odstavek 2-bis, člen 32-*quater*).

V **vrstici RL1**, navedite dobičke in druge izenačene dohodke, ki so jih izplačale kapitalske družbe ali podjetja ali trgovske in netrgovske ustanove, ki so rezidenti ali nerezidenti; ti dobički so zapisani v ustreznem potrdilu. Med dobičke in prihodke se v tej vrstici navede tudi tiste, ki izhajajo iz pogodb združenih podjetij ali iz pogodb o udeležbi v dobičku, katerih delež sestoji iz kapitala ali iz dela in storitev ter tistih, ki so doseženi v primeru odstopa, zmanjšanja kapitala ali likvidacije tudi prisilne poravnave družbe in ustanov.

Navedite predvsem:

■ v stolpcu 1:

- **šifra 1**, v primeru dobičkov in drugih enakovrednih prihodkov kvalificirane narave, ki jih izplačajo podjetja rezidenti v Italiji ali v Državah z nepriviligiranim davčnim režimom oblikovanih z dobički nastalih do poslovnega leta v teku na dan 31. decembra 2007;
- **šifra 2**, v primeru dobička in drugih enakovrednih prihodkov kvalificirane narave podjetij ali ustanov, ki so rezidenti ali lokalizirani v državah ali na ozemljih z ugodnim davčnim režimom. Upošteva se, da izvirajo iz podjetij ali ustanov, ki so rezidenti ali lokalizirani v državah ali ozemljih s privilegiranim režimom, tisti dobički, ki se nanašajo na neposredne naložbe v takšne subjekte ali na udeležbe z nadzorom, v skladu s 2. odstavkom, 267. člena besedila TUIR, v družbah s sedežem v tujini, ki ustvarjajo dobičke iz naložb v podjetja ali ustanove, ki so rezidenti ali lokalizirani v državah ali na ozemljih s privilegiranim režimom in v mejah teh dobičkov (4. odstavek 47. člena pravilnika TUIR). Dobički in drugi izenačeni prihodki, proizvedeni od poslovnega leta, ki sledi tistemu v teku na dan 31. decembra 2017, za katere je finančna uprava izdala pozitivno mnenje, na osnovi vložene zahteve (predložene v skladu s 3. odstavkom člena 47-*bis* besedila TUIR), morajo biti navedeni v V. razdelku razpredelnice RM;
- **šifra 3**, v primeru dobička ali drugih enakovrednih prihodkov, ki jih plačajo podjetja ali ustanove, ki so rezidenti ali lokalizirani v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom iz nekvalificiranega deleža z vrednostnimi papirji katerih se ne trguje na organiziranem trgu. V primeru, da se dobiček ali drugi prihodki navedejo s šifro 3 za katere je bilo izdano ugodno mnenje finančne uprave po zahtevku podanem v skladu s 167. členom, 5. odst. alinejo b) enotnega besedila o dohodnini (TUIR), se ti zneski navedejo v razdelek V razpredelnice RM;
- **šifra 4**, v primeru dobičkov in drugih prihodkov, ki bi morali biti navedeni s šifro 2, za katere pa je bilo dokazano, da od začetnega obdobja lastništva deleža spoštujejo pogoj iz 2. odstavka, črka b) člena 47-*bis* besedila TUIR in je bilo izdano ugodno mnenje finančne uprave glede zahtevka podanega v skladu s 3. odstavkom istega člena, in so se izoblikovali z dobički, proizvedenimi do poslovnega leta, ki je v teku na dan 31. decembra 2007;
- **šifra 5**, v primeru dobičkov in drugih primerljivih prihodkov, ki jih izplačajo podjetja s sedežem v Italiji ali s sedežem v državah, v katerih niso v veljavi privilegirani davčni režimi, nastalih z dobički, ustvarjenimi v poslovnem letu, ki sledi poslovnemu letu, ki je bilo v teku na dan 31. decembra 2007 in do poslovnega leta v teku na dan 31. decembra 2016;
- **šifra 6**, v primeru dobičkov in drugih primerljivih prihodkov, ki bi se navedli s šifro 2, za katere je bilo dokazano, da od začetnega obdobja lastništva deleža spoštujejo pogoj iz 2. odstavka, črka b) člena 47-*bis* besedila TUIR in je bilo izdano ugodno mnenje finančne



uprave glede zahtevka podanega v skladu s 3. odstavkom istega člena TUIR, ter so se izoblikovali iz dobičkov, proizvedenih od poslovnega leta, za poslovnim letom, ki je bilo v teku na dan 31. decembra 2007 in do poslovnega leta v teku na dan 31. decembra 2016;

- **šifra 7** v primeru dobičkov in drugih prihodkov, ki bi se navedli s šifro 2, za katere namerava zavezanec uveljaviti obstoj od začetnega obdobja lastništva deleža pogoja iz 2. odstavka, črka b) člena 47-bis besedila TUIR, v primeru, da ni vložil zahtevka, predvidenega s 3. odstavkom istega člena, oziroma če ga je vložil, ni dobil ugodne rešitve, in so izoblikovani iz dobičkov, proizvedenih do poslovnega leta v teku na dan 31. decembra 2007;
- **šifra 8** v primeru dobičkov in drugih plačil, ki bi se navedli s šifro 2, za katere namerava zavezanec uveljaviti obstoj, od začetnega obdobja lastništva deleža, pogojev, navedenih pod črko b) 2. odstavka 47. člena enotnega besedila TUIR, če ni vložil zahtevka, podanega v skladu s 3. odstavkom istega člena oziroma ga je vložil, a ni dobil ugodne rešitve, in so izoblikovani iz dobičkov, proizvedenih v poslovnem letu, po tistem, ki je v teku na dan 31. decembra 2007, ter vse do poslovnega leta, ki je v teku na dan 31. decembra 2016;
- **šifra 9** v primeru dobičkov in drugih primerljivih prihodkov, ki jih izplačajo podjetja s sedežem v Italiji ali s sedežem v državah, v katerih niso v veljavi privilegirani davčni režimi, nastalih z dobički, ustvarjenimi v poslovnem letu, ki sledi poslovnemu letu, ki je v teku na dan 31. decembra 2016 in do poslovnega leta, ki je v teku na dan 31. decembra 2017;
- **šifra 10** v primeru dobičkov in drugih prihodkov, ki bi se navedli s šifro 2, za katere je bilo dokazano, da od začetnega obdobja lastništva deleža spoštujejo pogoj iz 2. odstavka, črka b) člena 47-bis besedila TUIR in je bilo izdano ugodno mnenje finančne uprave glede zahtevka podanega v skladu s 3. odstavkom istega člena TUIR, ter so se izoblikovali iz dobičkov, proizvedenih od poslovnega leta, za poslovnim letom, ki je v teku na dan 31. decembra 2016 in do poslovnega leta, ki je v teku na dan 31. decembra 2017;
- **šifra 11** v primeru dobičkov in drugih prihodkov, ki bi se navedli s šifro 2, za katere namerava zavezanec uveljaviti obstoj, od začetnega obdobja lastništva deleža, pogojev, navedenih pod črko b) 2. odstavka 47. člena enotnega besedila TUIR, če ni vložil zahtevka, podanega v skladu s 3. odstavkom istega člena, če ni vložil zahtevka v skladu s 3. odstavkom istega člena TUIR oziroma, če ga je vložil, a ni dobil ugodne rešitve, in so izoblikovani iz dobičkov, proizvedenih v poslovnem letu, ki sledi letu v teku na dan 31. decembra 2016 in do poslovnega leta, ki je v teku na dan 31. decembra 2017;

#### ■ v stolpcu 2:

- 40% vsote dobičkov in drugih izenačenih prihodkov, ki jih je zavezanec prejel v letu 2021, in ki izhajajo iz ustreznega potrdila če je v stolpcu 1 navedena šifra 1 ali 4 ali 7;
- 49,72% zneska dobičkov in drugih primerljivih dohodkov, izplačanih v letu 2021, ki jih je mogoče povzeti iz ustrezne napovedi, če se je v stolpcu 1 navedla šifra 5 ali 6 ali 8;
- 58,14% zneska dobičkov in drugih primerljivih prihodkov, izplačanih v letu 2021, ki jih lahko izračunate v pripadajoči napovedi, če se je v stolpcu št. 1 označila šifra 9 ali 10 ali 11;
- 100% vsote dobičkov in drugih izenačenih prihodkov, ki so bili izplačani v letu 2021 in so izpeljani iz odgovarjajočega potrdila če je v stolpcu 1 navedena šifra 2 ali 3.

#### ■ v stolpcu 3 skupni znesek akontacijskega odtegljaja iz točke 41 potrdila.

Poudarjamo, da za izpolnitev vrstice RL1, v primeru, da ima zavezanec več potrdil o dobičkih in/ali prihodkih z isto šifro, je potrebno izpolniti samo eno vrstico tako, da se v stolpec 2 navede vsota ločenih zneskov, ki se nanašajo na dobičke in na druge izenačene prihodke in v stolpec 3 vsota odtegljajev. Za dobičke in/ali prihodke, katerim ustrezajo različne šifre, je potrebno izpolniti ločene obrazce.

V stolpec RL2, navedite druge dohodke iz kapitala, ki ste jih prejeli v letu 2021 skupaj z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji.

Še posebej je potrebno navesti:

#### ■ v stolpcu 1:

- **šifra 1** v primeru obresti in drugih dohodkov, ki izhajajo iz glavnice dane kot posojilo ali drugih pogodb (vloge ali tekoči računi, razen bančnega in poštnega) vključno z razliko med prejetim zneskom ob zapadlosti in tistim, danim kot posojilo, vloga ali na tekoči račun. Zato je treba pojasniti, da se domneva, da so te obresti prejete, če ni drugače določeno ob zapadlosti in v dogovorjeni višini in v primeru, da zapadlosti niso določene pisno, se domneva, da so obresti prejete v zapadli višini v davčnem obdobju. Če višina obresti ni določena pisno, se obresti izračunajo na podlagi obrestne mere;
- **šifra 2** v primeru stalnih rent iz naslova odplačnega posla za prodajo nepremičnine ali zaradi odstopa kapitala, davke v obveznosti obdarovanca (1861. člen CZ) in stalna letna izplačila iz katerega koli drugega naslova, lahko tudi odrejeni na osnovi oporoke (1869. člen CZ);
- **šifra 3** v primeru nadomestil prejetih za dajanje osebnih garancij (poroštev) ali stvarnih jamstev (hipoteka, zastava premičnin) za račun tretjih oseb;
- **šifra 4** v primeru dohodka od kolektivnih naložbenih shem v prenosljive vrednostne papirje na podlagi tuje zakonodaje, ki niso v skladu z evropsko direktivo 2009/65/ES in so drugačni od tistih, katerih upravitelj je potrjen oblikam nadzora v tujih državah, kjer so ustanovljeni, v državah članicah Evropske unije in v državah podpisnicah sporazuma o Evropskem gospodarskem prostoru, ki so vključene v seznam, naveden v ministrskem odloku z dne 4. septembra 1996 ter kasnejših spremembah in dopolnitvah. Šifra 4 se uporabi tudi v primeru dohodkov kolektivnih naložbenih shem v vrednostne papirje na podlagi tuje zakonodaje v državah, ki niso navedene v zgoraj imenovanem seznamu;
- **šifra 5** v primeru drugih obresti, razen nadomestnih, ki so drugačne od zgoraj omenjenih ter katerih koli drugih dokončnih prejemkov, ki izhajajo iz uporabe kapitala, ter drugih prejemkov, ki izhajajo iz danih razmerij, katerij predmet je uporaba kapitala; izključena so razmerja preko katerih se lahko realizirajo pozitivne in negativne razlike odvisno od negotovega dogodka ter prejemkov, ki izhajajo iz poslov prenosa in repo poslov za vrednostne papirje, ki prispevajo k oblikovanju skupnega dohodka davčnega zavezanca. S to šifro so prav tako navedene zamudne obresti in zaradi odloga plačila dohodkov iz kapitala;
- **šifra 6** v primeru prejemkov, ki ste jih doseženih namesto dohodkov iz kapitala tudi zaradi cesije terjatev in dosežene odškodnine za zavarovanje za primer izgube zaslužka;
- **šifra 7** v primeru dobičkov, ki izhajajo iz zavarovalne pogodbe za delež v družbi v skladu s 44. členom, 1 ods., črka f), TUIR, če jih odbije član združenja na podlagi veljavnih določil TUIR pred davčno reformo družb v skladu z zakonodajnim odlokom št. 344, 2003;
- **šifra 8** v primeru dohodkov iz udeležbe v nepremičninskih skladih, tudi na podlagi tuje zakonodaje, skladno s 13. členom zakonodajnega odloka št. 44 z dne 4. marca 2014, dodeljenih v smislu transparentnosti udeležencem skladno z odstavkom 3-bis iz 32. člena

uredbe z zakonsko močjo št. 78 z dne 31. maja 2010, ter naložb v investicijske družbe s fiksnim kapitalom (SICAF), ki investirajo v nepremičnine v omejitvah, navedenim s civilnimi določbami (9. člen zakonodajnega odloka št. 44 z dne 4. marca 2014), če imajo naložbeniki v lasti delež v višini več kot 5 odstotkov premoženja sklada na dan 31. decembra 2013, oziroma, če je nižji, ob koncu obdobja upravljanja sklada. Ti dohodki so določeni z izključitvijo nerealiziranih prihodkov in obveznosti iz rezultata upravljanja s skladom. Možen negativen rezultat ni pomemben in v tem primeru stolpca 2 ni treba izpolniti. Dohodki zajeti v zneskih ali običajni vrednosti sredstev pripisanih ob zapadlosti po-godb in vrednostnih papirjev v skladu s šiframi 1, 4 in 7, če je obdobje trajanja pogodb in vrednostnih papirjev manj kot pet let se na-vedejo v tej preglednici. Če pa je obdobje trajanja daljše od pet let se omenjeni dohodki navedejo v preglednici RM (ločeno obdavčeni razen opcije za redno obdavčitev);

- **šifra 9** v primeru da gre za dohodke, ki so jih italijanskim rezidentom plačali trusti ali zavodi s podobno vsebino, ki imajo sedež v državah ali na ozemlju in se upoštevajo, zaradi načina obravnavanja dohodkov, ki jih proizvajajo trusti, kot kraji s privilegiranim davčnim režimom v skladu s členom 47-bis besedila TUIR, tudi v primeru, da prejemniki rezidenti ne morejo biti opredeljeni kot prejemniki v smislu 73. člena besedila TUIR (44. člen, 1. odstavek, črka g-seksties besedila TUIR).

Naj spomnimo, da dohodki zajeti v vsotah ali v običajni vrednosti sredstev pripisanih ob zapadlosti po-godb in vrednostnih papirjev v skladu s šiframi 1, 4 in 7, če je obdobje trajanja pogodb in vrednostnih papirjev manj kot pet let se na-vedejo v tej razpredelnici. Če pa je obdobje trajanja daljše od pet let se omenjeni dohodki navedejo v razpredelnici RM (ločeno obdavčeni razen opcije za redno obdavčitev).

- **stolpec 2** zapišite znesek za vrsto navedenega dohodka;
- **stolpec 3** zapišite skupni znesek davčnega odtegljaja.

Če ste prejeli prihodke, za katere je potrebno navesti različne šifre, izpolnite različne obrazce.

V **vrstico RL3** se navedejo v ustrezne stolpce seštevek zneskov v vrsticah od RL1 do RL2. Znesek naveden v vrstici RL3, **stolpec 2**, se šteto z drugimi dohodki irpef se vnesejo v vrstico RN1, stolpec 5, preglednice RN. Znesek naveden v vrstici RL3, **stolpec 3** se seštejejo z drugimi odtegljaji in vnese v vrstico RN33, stolpec 4, preglednice RN.

### I-B. RAZDELEK - Kapitalski dobički ki jih pripiše Trust

V **vrstico RL4** se navedejo spodaj navedeni zneski, jih transparentni ali mešani Trust prenesejo v skladu s 73. členom, 2. odst. enotnega besedila o dohodnini (TUIR) katerega slednji je koristnik. Ti podatki se vnesejo v ustrezne vrstice preglednice RN. V posebnem primeru, ko je prijavitelj koristnik več Trust se izpolni drugačna vrstica za vsak Trust. Poskrbeti je potrebno, da se v preglednico RN vnesejo zneski navedeni v vsaki vrstici.

Navede se predvsem:

- v **stolpcu 1**, davčna številka Trusta;
- v **stolpcu 2**, dohodek Trusta;
- v **stolpcu 3**, višina davčne terjatve, ki izhaja iz udeležbe v OICVM in skupnih naložbenih skladov;
- v **stolpec 4**, višina davčnih terjatev za dohodke nastale v tujini;
- v **stolpec 5**, višina akontacijskih odtegljajev;
- v **stolpec 6**, presežek IRES prenesen na zavezanca transparentnega ali mešanega Trust;
- v **stolpec 7**, skupni znesek drugih davčnih terjatev;
- v **stolpec 8**, znesek akontacij IRES, ki jih plača Trust za preneseni del prijavitelja;
- v **stolpcu 9** se za izkoriščenje davčnega dobropisa iz 3. člena zakonodajnega odloka št. 147 iz leta 2015, za ustvarjene dobičke ali kapitalske dobičke, nastale v letih pred začetkom tistim, v katerem je trust vstopil v režim transparentnosti, navede znesek davkov, ki so jih plačale odvisne družbe s sedežem v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, opredeljene na osnovi kriterijev iz člena 47-bis, 1 odstavek besedila TUIR, na dobičke, nastale v obdobju lastništva kapitalskih naložb, sorazmerno z ustvarjenimi dobički ali odstopljenimi naložbami.

### II-A. RAZDELEK - Drugi dohodki

Drugi del uporabite za prijavo drugih dohodkov. Pri vnosu posameznih podatkov navedite najprej prejemke v bruto znesku, vključno z zamudnimi obrestmi in obrestmi za obročno odplačevanje teh istih prejemkov, nato pa še zadevne stroške. Prejemke in prihodke, ki jih morate prijaviti v tej preglednici, je treba izračunati po načelu blagajne in sicer po dejansko prejetih zneskih v letu 2021. V primeru delnega unovčenja prejemkov (zaradi odloženega plačila ali obročnega plačevanja) prijavite samo dejansko prejete zneske v davčnem obdobju, medtem ko boste prijavili preostale zneske v naslednjem obdobju.

Opozoriti je treba, da odstavek 36-quinquiesdecies 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011, spremenjen s spremembami z zakonom št. 148 z dne 14. septembra 2011, določa, da za sredstva družbe, dodeljena v užitek družbenikom, velja, da razlika med tržno vrednostjo in letno pristojbino za uporabo prispeva k oblikovanju obdavčljivega dohodka družbenika ali družinskega člana uporabnika, v skladu s črko h-ter 1. odstavka 67. člena TUIR, ki ga uvaja odstavek 36-terdecies omenjenega 2. člena. Ti prihodki se štejejo za prejete na datum zapadlosti.

#### Različni dohodki - kratkoročni najemi

Od 1. junija 2017 je bila uvedena posebna davčna disciplina, ki ureja najeme stanovanjskih stavb v Italiji, katerih trajanje ne presega 30 dni, ki jih sklenejo fizične osebe izven izvajanja poslovnih dejavnosti.



**Od I. 2021 se upošteva dejavnost kratkoročnega dajanja v najem kot podjetniško dejavnost, če so več kot 4 stanovanja namenjena za najem. V tem primeru odgovarjajočih dohodkov ni mogoče prijaviti z obrazcem 730, pač pa je treba uporabiti tretji snopič obrazca DOHODKI Fizične osebe. V primeru oddajanja v najem več kot 4 stanovanj v teku leta 2021 ni mogoče uporabiti obrazca 730.**

Disciplina kratkoročnega oddajanja v najem se uporablja samo za pogodbe, sklenjene od 1. junija 2017 dalje; šteje, da je pogodba sklenjena od 1. junija 2017 dalje, če je najemodajalec prejel potrdilo o rezervaciji po tem datumu. 30-dnevni rok je treba upoštevati v zvezi z vsakim posameznim pogodbenim sporazumom; tudi v primeru več pogodb, sklenjenih med letom med istimi strankami, je treba upoštevati vsako posamično pogodbo, ne da bi to vplivalo na dejstvo, da je treba, če skupen čas trajanja najemov, ki se med letom dogajajo

med istimi strankami, presega 30 dni, izpolniti obveznosti v zvezi z registracijo pogodbe. Nov davčni režim predvideva dve bistveni novosti za zavezanca, ki prejemajo drugačne dohodke. Prvo novost predstavlja dejstvo, da je mogoče uporabiti stanovanjski kupon tudi za različne dohodke, ki izhajajo iz pogodbe za kratkoročen podnajem ali kratkoročen najem nepremičnine, prejete v uporabo. Druga novost predvideva, da če so se kratkoročne najemne pogodbe sklenile s posredovanjem subjektov, ki opravljajo dejavnost nepremičninskih posrednikov, tudi preko spletnih portalov, so taki obdavčene z 21odstotnim davkom, če ti subjekti sodelujejo tudi pri plačilu oziroma izterjajo najemnine ali prejemke, povezane s kratkoročnimi najemnimi pogodbami. Ta davčni odtegljaj predstavlja davek, če se v napovedi dohodkov ali ob prijavi pogodbe izbere uporaba stanovanjskega kupona.



**Dohodek od kratkoročnih najemov, ki jih sklene najemnik nepremičnine, mora prijaviti sam najemnik in ne lastnik nepremičnine.**

Uveljavljanje možnosti stanovanjskega kupona za najemno pogodbo, ki se nanaša na posamezni del stanovanjske enote, zavezuje uporabo opcije istega režima tudi za dohodek, ki izhaja iz istočasnega dajanja v najem drugih delov iste stanovanjske enote.

■ Za nadaljnja pojasnila in podrobnosti o kratkoročnih najemih si lahko na spletni strani [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it), ogledate odlok direktorja finančne uprave z dne 12. julija 2017 in okrožnico št. 24/e z dne 12. oktobra 2017.

### RAZNI DOHODKI (PRI KATERIH ODBITEK NI PREDVIDEN)

V **vrstici RL5, stolpec 1**, spadajo prejemki, prejeti zaradi lahko le delne prodaje zemljišč in stavb po parceliranju zemljišč ali po posegih, ki so bili opravljeni, da omogočajo zazidljivost zemljišč.

V **vrstici RL6, stolpec 1**, navedite zneske prejete za prenos proti plačilu kupljenih nepremičnin (vključno z zemljišči) ali zgrajenih ne več kot pet let ne velja za tiste, ki so bile pridobljene z dedovanjem v skladu s 1. odst., 67. člena črka b) enotnega besedila o dohodnini (TUIR) in nepremičninskih urbanih enot, ki so bile v večjem delu obdobja, ki je pretekel od nakupa ali gradnje in prenosa preurejene v glavno bivališče cedenta ali njegovih družinskih članov. V primeru cesije proti plačilu nepremičnin prejetih z darilom v namene določanja obdobja pet let se je treba sklicevati na datum nakupa ali izgradnje nepremičnin s strani darovalca. Ne navedejo se plačila cesij, če je pri realiziranem presežku ob cesiji notar poskrbel za plačilo nadomestnega davka v skladu z zakonom št. 266 z dne 23. decembra 2005. Poudarjamo, da je treba presežke, do katerih je prišlo pri prodaji zazidljivih zemljišč na osnovi veljavnih urbanističnih instrumentov, navesti v II. razdelku preglednice RM.

V vrsticah RL5, **stolpec 2**, (prodaja zemljišč in stavb po parceliranju ali po posegih, ki omogočajo zazidljivost zemljišč) in RL6, **stolpec 2**, (ponovna prodaja nepremičnin v petih letih od njihovega nakupa ali gradnje) navedemo stroške, ki jih predstavlja nabavna cena oziroma strošek za gradnjo prodane nepremičnine skupno z vsemi ostalimi na to vezanimi stroški. Za zemljišča, ki so predmet parceliranja ali posegov za njihovo zazidljivost, se upošteva kot nabavna cena navadno vrednost zemljišča pred petimi leti, če so bila zemljišča kupljena pred več kot petimi leti pred začetkom omenjenih poslov. Za zemljišča, ki so bila pridobljena brezplačno, in za stavbe, zgrajene na brezplačno pridobljenih zemljiščih, se upošteva navadno vrednost zemljišča na dan začetka poslov, ki ustvarjajo presežek. Naj poudarimo glede nepremičnin, ki jih navaja črka b 67. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR), pridobljenih z darilom, se kot cena ali stroške gradnje določijo tisti, ki jih je imel darovalec.

Če davčni zavezanec ni unovčil celotne vsote v istem davčnem obdobju, se stroški porazdelijo sorazmerno na unovčene vsote v vsakem davčnem obdobju; tudi če je davčni zavezanec že poravnal določene stroške, jih mora sorazmerno porazdeliti in odšteti v prijavi davčnega obdobja, v katerem je ustrezne vsote prejel.

V **vrstici RL7, stolpec 1**, spadajo prejemki, prejeti v teku leta za odplačni prenos lastniških deležev v družbah, opravljen do 28. januarja 1991. Za prenose po tem datumu uporabite preglednico RT. Stroške iz vrstice RL7, **stolpec 2**, sestavljajo ustrezne kupnine.

V **vrstici RL8, stolpec 1**, spadajo prejemki, doseženi na osnovi celotne ali delne prodaje enega ali več podjetij, prej oddanih v najem ali v užitek, ko prejemke prejme oseba, ki ne opravlja podjetniške dejavnosti. V tej vrstici je treba še navesti presežke, realizirane v primeru naknadnega tudi delnega odstopa podedovanih podjetij zaradi smrti ali brezplačnega prenosa s strani družinskih članov. Za določanje presežkov, o katerih je govora v tej vrstici, se uveljavljajo določila 58. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR). Poudarjamo, da prepis podjetja zaradi smrti ali brezplačnega prenosa družinskim članom ne predstavlja kapitalskih dobičkov za podjetje, niti ko po razpustu v petih letih, odkar je stekel zapuščinski postopek, podjetje vseh dedičev prevzame en sam dedič.

V **stolpec 2** spada neamortizirana cena podjetij iz stolpca 1. V primeru naknadne tudi delne prodaje podjetja, pridobljenega zaradi smrti ali z brezplačnim prenosom s strani družinskih članov, se upošteva ista davčna vrednost, ki je bila priznana v trenutku pridobitve.

V **vrstici RL9** spadajo dohodki, doseženi na podlagi zakupa ali prenosa pravice užitka na enem samem ali več podjetij.

V **vrstici RL10, v stolpcu št. 1**, spadajo dohodki, doseženi z dajanjem v užitek ali v podnajem nepremičnin, z zakupom, najemom, izposojno ali uporabo vozil, strojev in drugih premičnin. V tem stolpcu navede tudi razliko med tržno vrednostjo in letno pristojbino za dodelitev v uživanje sredstev družbe družbenikom ali sorodnikom podjetnika, v skladu s črko h-ter 1. odstavka 67. člena TUIR. V **stolpcu št. 2** navedite stroške, ki se odbijejo od dohodka.

Za dohodke ki izhajajo iz podnajema stanovanjskih nepremičnin za obdobja, krajša od 30 dni, ki so jih sklenile fizične osebe, ki se ne ukvarjajo s poslovno dejavnostjo in oddajanjem v najem s strani komodatarja stanovanjske nepremičnine, prejete v brezplačno uporabo, za enako obdobje, izpolnite stolpec št. 4 (dohodki) in stolpec št. 5 (stroški) in, če je izpolnjenih obrazcev več, stolpec 6 (vsota cedularnega obdavčenja).

Za dohodke ki izhajajo iz podnajema stanovanjskih nepremičnin za obdobja, krajša od 30 dni, ki so jih sklenile fizične osebe, ki se ne ukvarjajo s poslovno dejavnostjo in oddajanjem s strani najemnika, stanovanjske nepremičnine, prejete v brezplačno uporabo, za enako obdobje, lahko uporabite stanovanjski kupon. V takem primeru označite **stolpec št. 3** (stanovanjski kupon). V **stolpcu št. 4** (dohodki) označite znesek, naveden v točki 19 preglednice prijava dohodkov - kratkoročni najemi v Enotnem potrdilu 2022, če je označeno okence v točki 21 "najemodajalec nelastnik". Če je označen stolpec št. 3 (stanovanjski kupon), so v znesku najemnine ali pripadajočem bruto prejemku vključeni tudi stroški, zato se **stolpec št. 5** (stroški) ne izpolni. Če imate več preglednic prijava dohodkov - kratkoročni najemi v



Enotnem potrdilu 2022 ali če je izpolnjenih več vrstic v isti preglednici, navedite bruto seštevek plačil, prejetih v letu 2021. Ti podatki se lahko v vsakem primeru prikažejo v analitični obliki za vsak posamezen najem na več obrazcih.

V primeru večjega števila kratkoročnih najemov, prijavljenih v "Prijavi dohodkov - kratkoročni najemi" v Enotnem potrdilu 2022, oziroma v primeru več prijav, je potrebno seštetati zneske v postavki "znesek plačila" v enotni napovedi (točke 19, 119, 219, 319 in 419) katerim pripadajoče okence "Najemodajalec nelastnik" (točke 21, 121, 221, 321 in 421) je prečrtano.

V **stolpec 6** (vsota cedularnega obdavčenja) vpišite vsoto dohodkov, ki so navedeni v stolpcu 4 vseh izpolnjenih obrazcev, če je bilo prečrtano odgovarjajoče okence v stolpcu 3. Za zneseku, ki je naveden v stolpcu 6 se uporabi 21-odstotna davčna stopnja. Rezultat te operacije se prepíše v vrstico lc1, stolpec št. 2, "21-odstotni davek na stanovanjski kupon" v preglednici LC snopiča I.

Odtegljaji, ki jih opravijo nadomestni plačniki davka in so izkazani v prijavi dohodkov - kratkoročni najemi v Enotnem potrdilu 2022 ali znesek odtegljajev, če je na voljo več preglednic ali več vrstic iste preglednice, se vnese v vrstico LC1, stolpec št. 4, preglednice LC snopiča I, če je v okencu točke 4 Enotnega potrdila 2022 vpisano leto 2021.

V **vrstici RL11** navedite skupni znesek dohodka od zemljišč, ki ga ni mogoče določiti zemljiškoknjižno (popisi, desetine, četrtine, nadstropja, sončni kolektorji, urbani predeli in drugi redni prejemki, pridobljeni na zemljišču ali v enaki izmeri s samimi proizvodi), vključno s tistimi od zemljišč, oddanih v zakup za nekmetske namene. Pri teh dohodkih ni mogoče uveljavljati nobenega odbitka stroškov.

V **vrstico RL12** vpišite v **stolpec 2** dohodke iz zemljišč in gradbenih objektov v tujini in navedite neto znesek, obdavčljiv z davkom na dohodke v tuji državi za leto 2021 ali, v primeru neskladnosti med obdobjem obdavčitve v Italiji in v tujini, za obdobje obdavčitve v tujini, ki je zajeto v italijansko obdobje obdavčitve. Če v tuji državi nepremičnina ni obdavčena, se je ne prijavi pod pogojem, da davčni zavezanec ni prejel nobenega dohodka od nepremičnine. Za nepremičnine v tujini, namenjene glavnemu bivališču oseb, prebivajočih na ozemlju države, ali zakonskemu bivališču, odstopljenemu zakoncu po sklepu o zakonski ločitvi, razveljavitvi, razvezi ali prenehanju učinkov zakonske zveze, ter za pripadajoče pritikline, ki so v Italiji uvrščene v katastrske kategorije a/1, a/8 in a/9 (tako imenovane luksuzne nepremičnine), kot tudi za nezasedene nepremičnine, za katere se mora plačati davek IVIE, se ne uporabi drugi odstavek 70. člena TUIR (odstavek 15-ter, 19. člena zakon. odl. št. 201 iz leta 2011, spremenjenega z zakonom št. 208 z dne 28. decembra 2015); zato se ta stolpec ne izpolni. Če obstajajo pogoji za izkoristek davčnih olajšav za davke, plačane v tujini, skladno s kriteriji, ki jih določa 165. člen TUIR, se mora izpolniti preglednica CE v 3. SNOPIČU 3.

Če dohodek od najema nepremičnine v tujini ni obdavčen z davkom na dohodek v tuji državi, je treba navesti znesek prejete zakupnine, od katerega se odbije 15 odstotkov kot pavšalno odštevanje stroškov.

Če je ta dohodek obdavčen v tuji državi, je treba navesti znesek, prijavljen v isti tuji državi brez odbitka stroškov; v tem primeru je zavezanec upravičen do davčnega dobropisa za v tujini plačane davke.

Se navedejo tudi drugi dohodki za katere ni bil opravljen noben odtegljaj npr. dobitki doseženi v tujini pri spletnih igrah na srečo.

V **stolpec 1** navedite dohodke od neodanih nepremičnin v tujini, za katere je potrebno plačati davek IVIE, in stavb, namenjenih glavnemu bivališču, ki so v Italiji razvrščene v katastrske kategorije A/1, A/8 in A/9 (tako imenovane luksuzne nepremičnine). Ta dohodek je treba navesti v vrstici RN50 stolpec 2 in 3 v Snopiču I in ga ne gre vštetiti v vrstico RL18.

V **stolpec 3** vpišite dohodke, na katere ni bil uveljavljen noben odbitek (npr. dobitki iz spletnih iger v tujini).

V **vrstico RL13** spadajo dohodki iz gospodarskega izkoriščanja avtorskih pravic, industrijskih patentov, patentiranih industrijskih postopkov, formul in drugačnih informacij, pridobljenih na podlagi izkušenj na industrijskem, gospodarskem in znanstvenem področju, ki so jih upravičenci pridobili brezplačno (kot potomci ali voliljojemniki avtorja ali izumitelja) ali na podlagi odplačnega pravnega posla pravic do njihove uporabe. Kdor je pravice pridobil brezplačno, mora prijaviti dohodek v celoti, brez odbitka stroškov. Kdor je pravice pridobil na osnovi odplačne pogodbe, prijavi prejete dohodke, znižane za pavšalnih 25%.

Opozarjamo, da je dohodek iz gospodarskega izkoriščanja avtorskih pravic, industrijskih patentov in podobnega, ki jih prejme avtor ali izumitelj, treba prijaviti v III. Razdelek te pričujoče preglednice.

#### DOHODKI IZ PRILožNOSTNIH DEJAVNOSTI (TRGOVSKIH DEJAVNOSTI ALI SAMOZAPOSLITVE) ALI IZ OBVEZNOSTI DO TRETJIH OSEB

V **vrstico RL14 2. stolpec** vpišite prejemke iz trgovskih dejavnosti, ki jih običajno ne opravljate. V **stolpec 1** »drugi podatki« šifro 5 »plačila, prejeta v evrih v kraju Campione d'Italia« in v **stolpec 2** prejemke, ki izhajajo iz istih dejavnosti in ste jih v evrih prejeli v kraju Campione d'Italia. V primeru, da imate bodisi dohodke, ki ste jih prejeli v evrih v kraju Campione d'Italia in dohodke, ki jih niste prejeli v tisti občini, morate uporabiti drugi obrazec.

V **vrstico RL15 2. stolpec** vpišite prejemke iz samostojne dejavnosti, opravljene tudi v tujini, ki ne sodi v običajno dejavnost davčnega zavezanca. V isto vrstico vključite prejete nagrade zaradi posebnih umetniških, znanstvenih ali družbenih zaslug, za katere se ne uveljavlja davčni odtegljaj, z izjemo nagrad, ki so jih nakazale italijanskim državljanom tuje države ali mednarodne ustanove. V **vrstici RL15, stolpec 1** »drugi podatki« navedite šifro 5 za plačila v evrih, prejeta v kraju Campione d'Italia, šifro 6 za povračila od zasebnih inštrukcij in ponavljanja učne snovi, ki jih opravljajo učitelji, imetniki katedre v šolah vseh vrst in stopenj, ki so sami izbrali navadno obdavčenje, ter šifro 7 v 2. stolpcu za povračila od zasebnih inštrukcij in ponavljanja učne snovi, ki jih opravljajo učitelji, imetniki katedre v šolah vseh vrst in stopenj, ki so sami izbrali navadno obdavčenje in so jih prejeli v evrih v kraju Campione d'Italia. V primeru, da je hkrati prisotnih več dohodkov, je treba uporabiti več obrazcev.

Dohodke, prejete na osnovi usklajenega in trajnega sodelovanja, pa je treba navesti v razpredelnici RC SNOPIČA 1. Poudariti velja, da ne prispevajo k skupnem dohodku in torej ne prijavljamo dohodkov, ki so jih prejeli zakonec, otroci, rejenci, oskrbovanci, mladoletniki, trajno onespobljani za delo in predniki davčnega zavezanca za njihovo samostojno dejavnost, ki ne sodi med običajne dejavnosti, in so jo opravili za samega davčnega zavezanca.

V **vrstico RL16 stolpec 2** navedite plačila, ki izhajajo iz prevzema obveznosti nekaj narediti, ne narediti ali omogočiti (prejeta odškodnina za od-poved, za neuspelo zaposlitev zaposlenih, pošiljanje na delovno mesto v skladu z zakonom št. 482 z dne 2. Aprila 1968). V **vrstico RL16, stolpec 1** »drugi podatki« navedite šifro 5 za plačila prejeta v evrih v kraju Campione d'Italia, ki jih je treba vpisati v stolpec 2. V primeru da so hkrati prisotni dohodki iz Campione d'Italia in in drugi, ki niso bili prejeti v tej občini, je treba uporabiti več obrazcev. Stroške, navedene v **vrsticah RL9** (zakup ali prenos pravice užitka na podjetjih), **RL10** stolpec 2 in stolpec 5 (dajanje premičnin in

nepremičnin v uporabo tretjim osebam), **RL14** (trgovske občasne dejavnosti), **RL15** (občasna samostojna dejavnost) in **RL16** (sprejem obveznosti nekaj storiti, opustiti ali dopustiti) lahko odštejete samo v primeru, da so tesno povezani z ustvarjanjem teh dohodkov. Dalje so za dohodke navedene v vrsticah RL14, RL15 in RL16 bile predvidene olajšave bruto davka, ki se, v primeru, da pripadajo, vne-sejo v preglednico RN 1. SNOPIČA.

V **vrstico RL17** zapišite priložnostne pavšalne dohodke, v skladu z 71. čl., ods. 2-bis) enotnega besedila o dohodnini (TUIR), kjer je predviden režim pavšalnega določanja dohodkov, ki izhajajo iz priložnostnih kmetijskih dejavnosti, ki presegajo omejitve v skladu z 2. ods., črka c), 32. čl. enotnega besedila o dohodnini (TUIR).

Te priložnostne dohodke, ki so razvrščeni kot drugačni dohodki, se določa v višini 15% (za dejavnosti manipulacije in spreminjanja) in v višini 25% (za storitve) kupnin.

V vrstico RL17, **stolpec 1**, zapišite skupno vsoto prejetih kupnin; v **stolpcu 2**, zapišite znesek pavšalnih odbitkov, ki se uveljavlja na dohodku iz stolpca 1. Pri obeh vrstah dohodka se v stolpce navede skupni znesek plačil v pripadajoči pavšalni obliki.

V **vrstico RL18** vpišite v ustrezne stolpce, vsoto zneskov vseh obrazcev od vrstice RL5 do vrstice RL17. Dohodek, naveden v stolpcu 4 vrstice 10, je treba dodati le, če okence iz stolpca 3 ni bilo prečrtano.

Poudarjamo, da stroški in izdatki, ki jih je treba, če je to predvideno, vpisati v stolpec 2 vrstic od RL5 do RL9 in RL17 in v stolpec 3 vrstic od RL14 do RL 16 in v stolpec 5 vrstice RL10, ne smejo na noben način presegati ustreznih plačil in za vsako vrsto prejemkov ne smejo presegati stroškov za vsak opravljeni posel. Zneska, navedenega v vrstici RL12 stolpec 1, ne vpišemo v vrstico RL18 stolpec 1, temveč v vrstico RN50 stolpca 2 in 3.

Niso dovoljeni odbitki stroškov, ki zadevajo tako imenovano odpovedno odškodnino kot nadomestilo za neudejano obvezno namestitev v službo osebja, o katerem je govora v vrstici RL16, **stolpec 3**.

Opozoriti je treba, da mora davčni zavezanec izpolniti in shraniti ustrezno razpredelnico, ki prikazuje za vsak dohodek iz stolpca 2 vrstic RL5, RL6, RL7, RL8, RL9, RL10 in RL17, stolpca 3 vrstic RL14, RL15 in RL16 in stolpca 5 vrstice RL10, za vsak opravljeni posel bruto znesek plačil in nadomestil, znesek stroškov za vsakega in doseženi dohodek. To razpredelnico je treba pokazati ali posredovati pristojnemu uradu finančne uprave na njeno zahtevo.

V **vrstico RL19** vpišite razliko med dohodki v bruto znesku (vrstica RL18, stolpec 1) in skupnim zneskom odbitka (vrstica RL18, stolpec 3), neto od olajšave, ki je predvidena za dohodke, proizvedene v kraju Campione d'Italia; to mora biti prišteto k ostalim dohodkom, prijavljenim za davek IRPEF, in vpišite vsoto v stolpec 5 vrstice RN1 razpredelnice RN.

V **vrstico RL20** vpišite seštevke akontacijskih odtegljajev, vključno morebitno odloženi, in prištejte znesek k ostalim odtegljajem v stolpec 4, vrstice RN33, preglednice RN.

## II-B. RAZDELEK - Ljubiteljske športne dejavnosti ter storitve za pevske zборе, godbe in dramske krožke

V tem razdelku morate prijaviti:

- odškodnine za premestitev, pavšalna povračila za stroške, premije in povračila, ki jih prejmejo umetniški direktorji in tehnični sodelavci za storitve, ki niso profesionalne narave za ljubiteljske pevske zборе, godbe in dramske skupine (299. odst. 1. člena Zakona št.296 z dne 27. decembra 2006);
- odškodnine za premestitev; pavšalna povračila za stroške; premije in izplačila, prejeta za ljubiteljske športne dejavnosti, ki so jih izvedli združenje Coni, državne športne zveze, ministrstvo za kmetijsko, prehrambeno in gozdarsko politiko in turizem, (ki je prevzelo za to področje pristojnosti bivšega ASSI in posledično pristojnosti bivšega Državnega združenja za razširjanje konjskih pasem – UNIRE), zavodi športne promocije in katere koli ustanove, ki se ukvarja z ljubiteljskimi dejavnosti, in ki so priznane;
- zneske in vrednosti na splošno, prejete iz katerega koli naslova, v zvezi s stalnim in usklajenim sodelovanjem upravne in poslovodne narave, ki ne spada pod strokovno delo, ki se opravlja v korist ljubiteljskih športnih družb in združenj, nacionalnih športnih zvez, z njimi povezanih disciplin in ustanov za spodbujanje športnih dejavnosti, ki jih priznava CONI (črka a) iz 3. odstavka 90. člena zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002 in 6. odstavek 35. člena zakonskega odloka št. 207 z dne 30. decembra 2008, spremenjen s spremembami zakona št. 14 z dne 27. februarja 2009).

Za te dobičke, ki ste jih prejeli v letu 2021, se uveljavlja naslednja obdavčitev:

- izplačila do zneska 10.000,00 evrov, ki so bila prejeta v davčnem obdobju, ne predstavljajo dohodka;
- za nadaljnji znesek v višini 20.658,28 eur velja davčni odtegljaj (23% davčna stopnja);
- na zneske, ki presežejo skupni znesek v višini 30.658,28, velja akontacijski odtegljaj (davčna stopnja 23%).

Poudariti velja, da niso obdavčena povračila dokumentiranih stroškov za hrano, nočitev, potovanje in prevoz na delo zunaj občinskih meja, zato jih davčni zavezanec ne vpiše v ta razdelek.

V vrstico RL21, stolpec 1 so vpisana plačila in drugi zneski, ki izhajajo iz ljubiteljskih športnih dejavnosti in iz sodelovanja pri zborih, godbah in gledaliških krožkih, ki so jih imeli tehnični vodje in tehnični sodelavci, v stolpec 2 pa ista plačila, ki jih je zavezanec prejel v evrih v kraju Campione d'Italia, ki jih je treba izpostaviti za izračun olajšave, ki je predvidena za dohodke fizičnih oseb v občini Campione d'Italia in jo je uvedel obračunski zakon 2019.

Za lažje izpolnjevanje vrstic RL22, RL23 in RL24 uporabite naslednjo preglednico.



Preglednica za plačila in druge zneske tehničnim direktorjem in sodelavcem, ki izhajajo iz ljubiteljskih športnih dejavnosti in sodelovanja s pevskimi zbori, godbami in dramskimi krožki				
	Plačila prejeta v letu 2021	5	8	11
Skupno prejemki (RL21 stolp.1+ RL21 stolp.2)	1	Odtegljaji na prejeta plačila v letu 2021	Zadržani dodatni deželni davek za plačila iz leta 2021	Zadržani dodatni občinski davek za plačila iz leta 2021
Davka oproščeni prejemki (do 10.000,00 evrov)	2	6 Odtegljaji kot obdavčitev (okence 3 X 23%)	9 Zadržani dodatni deželni davek z odtegljajem na delu dohodka z davčnim odtegljajem (okence 3 X veljavna davčna stopnja *)	12 Zadržani dodatni občinski davek z odtegljajem na delu dohodka z davčnim odtegljajem (okence 3 X veljavna davčna stopnja *)
Prejemki z davčnim odtegljajem	3			
Obdavčljivi znesek (z akontacijskimi odtegljaji)	4	7 Akontacijski odtegljaji (okence 5 - okence 6)	10 Zadržani dodatni deželni davek z odtegljajem na delu dohodka z akontacijskim odtegljajem (okence 8 - okence 9)	13 Zadržani dodatni občinski davek z odtegljajem na delu dohodka z akontacijskim odtegljajem (okenc. 11 - okenc. 12)

\* Za veljavne davčne stopnje glej tabelo, priloženo navodilom za izpolnjevanje preglednice RV 1. Snopiča.

Navedite:

- v **polju 1** skupno vsoto prejetih dohodkov, navedenih v 1. in 2. stolpcu vrstice RL21;
- v **polju 2** prežete dohodke do najvišje vsote 10.000,00 evrov;
- v **polju 3** prežete dohodke, ki presegajo vsoto 10.000,00 evrov, do vsote 20.658,28 evrov;
- v **polju 4** razliko med zneskom v polju 1 in seštevkom zneskov navedenih v poljih 2 in 3. Na primer, če ste v letu 2021 prejeli dobičke za ljubiteljske športne dejavnosti za skupno vsoto 35.000,00 evrov, v točki 1 tabele boste izpisali vsoto 35.000,00 evrov, v točki 2, 10.000,00 evrov, v točki 3, 20.658,28 evra in v točki 4, 4.341,72 evra;
- v **polju 5** skupno vsoto odtegljajev, kot je razvidno iz potrdila subjekta, ki je prejemke izplačal;
- v **polju 6** 23% zneska iz polja 3;
- v **polju 7** razliko med zneskom iz polja 5 in zneskom iz polja 6; če je razlika negativna, napišite ničlo;
- v **polji 8 in 11** skupni znesek dodatnega deželnega in občinskega davka, ki izhaja iz potrdil, izdanih s strani subjekta, od katerega ste prejeli plačilo;
- v **polji 9 in 12**, v zvezi z davčnim bivališčem na dan 31. decembra 2021 (za dodatni deželni davek) in 1. januarja 2022 (za dodatni občinski davek); znesek, naveden v okencu 3, preračunajte na osnovi predvidene davčne osnove za davek IRPEF v posameznih deželah oz. občinah in upoštevajte morebitne olajšave, predvidene v posameznih deželah in/ali občinah. Seznam deželnih davčnih osnov najdete v tablici, priloženi navodilom SNOPIČA 1; na spletni strani [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) pa najdete povezavo do razpredelnice za določitev davčne osnove za dodatni občinski davek. V deželi Veneto se v namen uveljavljanja znižane davčne stopnje (za davčne zavezance s posebnimi potrebami oz. davčne zavezance z vzdrževanimi osebami s posebnimi potrebami) upošteva davčna osnova iz vrstice RV1;
- v **polju 10** razliko med zneskom iz okenca 8 in zneska iz okenca 9; v **okence 13** razliko med zneskom iz okenca 11 in zneskom iz okenca 12; če je razlika negativna, vpišite nulo.

V vrstico RL22 navedite:

- v **stolpec 1** znesek iz polja 3 zgornje tabele. Ta znesek je treba navesti izključno za določanje stopnje na obdavčljivi dohodek (glej navodila za izpolnjevanje vrstice RN4 preglednice RN);
- v **stolpec 2** znesek iz okenca 4 zgornje tabele; prištet k ostalim dohodkom, obdavčenim z davkom IRPEF, vpišite v stolpec 5 vrstice RN1. V primeru, da je izpolnjen stolpec 2 vrstice RL21, je treba prepisati znesek iz stolpca 2 v vrstici RL22 še v vrstico RN1, stolpec 5 z odšteto olajšavo, predvideno za dohodke od ljubiteljskih športnih dejavnosti, proizvedenih v evrih v kraju Campione d'Italia.

V vrstico RL23 navedite:

- v **stolpec 1** znesek iz polja 5 v tabeli;
- v **stolpec 2** znesek iz polja 7 v tabeli; ta znesek prištejte k ostalim odtegljajem ostalih dohodkov in vključite v stolpec 4 vrstice RN33 preglednice RN.

V vrstico RL24 navedite:

- v **stolpec 1** znesek iz polja 8 v tabeli;
- v **stolpec 2** znesek iz polja 10 v tabeli; ta znesek vključite v stolpec 3 vrstice RV3 preglednice RV;
- v **stolpcu 3** znesek iz okenca 11 v prospektu;
- v **stolpcu 4** znesek iz okenca 13; ta znesek morate navesti v vrstici RV11 stolpec 1 v obrazcu RV.

### III. RAZDELEK - Dohodki iz dejavnosti, enakovrednih samostojnemu delu

V ta Razdelek zapišite druge dohodke od samostojnega dela, ki so navedeni v 2. ods. 53 čl. enotnega besedila o dohodnini (TUIR). Prosimo, upoštevajte, da za dohodke, navedene v tem oddelku, pripada odbitek od bruto davka, kar se obračuna, če vam pripada, v razpredelnici RN v SNOPIČ 1.

V vrstico RL25, stolpec 1 »drugi podatki« vpišite šifro 5 »plačila prejeta v evrih v Campione d'Italia«.

V vrstico RL25, stolpec 2 napišite bruto dohodke iz gospodarskega izkoriščanja avtorskih pravic, industrijskih patentov, izumov in podobnega, ki jih prejme avtor ali iznajditelj; to so torej prejemki, vključno obročna izplačila, ki se nanašajo na odstop iznajdb, zapčitenih z avtorskimi pravicami, tudi če so priložnostne ali občasne narave (patenti, risbe okrasnih ali koristnih modelov, strokovno znanje, članki v časopisih in revijah itd.). Če ste prejeli omenjene dohodke z dedovanjem ali darovanjem ali so bile pravice odkupljene od tretjih oseb po odplačnem pravnem poslu, jih je treba prijaviti v drugem delu pričujoče preglednice. Navedite v tem stolpcu tudi plačila iste kategorije, prejete v evrih v kraju Campione d'Italia ob odgovarjajoči šifri, navedeni v stolpcu 1. V primeru sočasnih dohodkov prejetih v kraju Campione d'Italia in drugih, ki niso bili prejeti v tej občini, morate uporabiti dodatni obrazec.

V vrstico RL26, 1. stolpec »drugi podatki« navedite šifro 5 »plačila, prejeta v evrih v Campione d'Italia«.

V vrstico RL26 navedite v stolpcu št. 3 bruto prejemke od dejavnosti sodnih izterjav občinskih tajnikov (v stolpcu št. 1 označite šifro 1) oziroma nadomestila v denarju ali v naravi, izplačana častnim mirovnim sodnikom ali častnim namestnikom tožilcev (v stolpcu št. 2 navedite šifro 2) oziroma plačila istih zgoraj omenjenih kategorij, ki so bila prejeta v Campione d'Italia ob šifri, navedeni v stolpcu 1. V primeru sočasnih dohodkov prejetih v kraju Campione d'Italia in drugih, ki niso bili prejeti v tej občini, morate uporabiti dodatni obrazec.

V vrstico RL27, stolpec 1 »drugi podatki« navedite šifro 5 »plačila, prejeta v evrih v Campione d'Italia«.

V vrstico RL27, stolpec 2 vpišite dohodek (tudi v primeru soudeležbe v dobičku po 2554 členu civilnega zakonika) iz delovnih storitev in dobičkov, ki pripadajo pobudnikom in ustanoviteljem delniških družb, komanditnih delniških družb in družb z omejeno odgovornostjo oziroma plačila istih zgoraj omenjenih kategorij navedena ob šifri 5 v stolpcu 1. V primeru sočasnih dohodkov prejetih v kraju Campione d'Italia in drugih, ki niso bili prejeti v tej občini, morate uporabiti dodatni obrazec.

### SKUPNO PREJEMKI, PRIHODKI IN DOHODKI

V vrstico RL28 vpišite skupno prejemke, nadomestila, iztržke in dohodke, tako da seštejete zneske stolpcev 2 vrstic RL25 in RL27 in stolpca 3 vrstice RL26 vseh izpolnjenih obrazcev.

**Pavšalno odbitke za stroške proizvodnje, za prejemke in za dohodke iz vrstic RL25 in RL26.**

V vrstici RL29 navedite vsoto sledečih pavšalnih odbitkov:

- 25 odstotkov oziroma 40 odstotkov, če je prejemnik dohodkov mlajši od 35 let dohodkov iz vrstice RL25 stolpec 2 vseh izpolnjenih obrazcev;
- 15 odstotkov nadomestil iz vrstice RL26, stolpec 3 vseh izpolnjenih obrazcev, če je v stolpcu št. 2 vpisana šifra 1, če je v stolpcu št. 2 vpisana šifra 2, niso predvidena znižanja v obliki pavšalnega odbitka stroškov za dohodke, ki jih predstavljajo nadomestila v denarju ali v naravi, izplačana častnim mirovnim sodnikom ali častnim namestnikom tožilcev prejemkov.

### Neto znesek prejemkov, prihodkov in dohodkov

V vrstico RL30 zapišite razliko med zneskom iz vrstice RL28 in zneskom iz vrstice RL29.

Znesek iz vrstice RL30 neto olajšave predvidene za dohodke proizveden v evrih v kraju Campione d'Italia, prištet ostalim prijavljenim dohodkom, obdavčenim z davkom Irfef mora biti vpisan v vrstico RN1, stolpec 5, razpredelnice RN.

### Akontacijski odtegljaji

V vrstico RL31 vpišite skupne akontacijske odtegljaje (vključno še neplačane ali neprejete) na prejemke in dohodke, ki ste jih prijavili v tem razdelku; ta znesek prištejte k ostalim odtegljajem v vsoto v vrstico RN33, stolpec 4, preglednice RN.

### IV. RAZDELEK - Drugi dohodki - Iztek režima start up - povračilo odbitkov

Vrstica RL32 se izpolni samo, če zavezanec ni več upravičen do izkoriščanja odbitkov, predvidenega za investicije v nova start-up podjetja, če so izpolnjeni pogoji, navedeni v 6. členu odloka Ministra za gospodarstvo in finance z dne 30. januarja 2014, s soglasjem Ministra za razvoj gospodarstva.

V takem primeru je investitor, v skladu z zgoraj navedenim 6. členom, dolžan:

- povečati dohodek za obdobje, v katerem so potekle davčne olajšave, za znesek, ki ustreza vsoti, ki ni prispevala k oblikovanju dohodka v predhodnih obdobjih;
- vplačati zakonske obresti, ki se določijo za neplačani davek v predhodnih davčnih obdobjih zaradi izkoristka olajšav.

**Stolpec 1** navesti znesek dejansko izkoriščenega odbitka v predhodnih davčnih obdobjih, do katerega ni več upravičen.

**Stolpec 2**, navesti zakonske obresti za neplačan davek zaradi izkoristka odbitka, navedenega v stolpcu 1, od datuma, na katerega bi se moral ta davek plačati.

Ta znesek se mora upoštevati kot negativna komponenta pri izračunu davka za terjatev ali obveznost v preglednici RN;

**Stolpec 3**, navesti presežek še ne izkoriščenega odbitka in do katerega ni več upravičen, ki se mora odšteti od morebitnega zneska, navedenega v vrstici RP34, stolpec 3.

## 3. PREGLEDNICA RM – Dohodki, podvrženi ločenemu obdavčevanju in nadomestnemu davku in plačila iz tujine, prevrednotenje vrednosti zemljišč

### SPLOŠNI PODATKI

V to preglednico navedite ločeno obdavčene dohodke navedene v členu 7, 3. odstavek, v členu 15, 1. odstavek, črka f) in v členu 17 enotnega besedila o dohodnini (TUIR) ter nekateri dohodki iz kapitala, ustvarjeni v tujini, za katere se uveljavlja 18. člen enotnega besedila o dohodnini (TUIR) in dohodki iz kapitala, ki se nanašajo na 4. člen ZdO št. 239 z dne 1. aprila 1996, za katere ni bil apliciran nadomestni davek, vrednost zemljišč po točkah a) in b), 1. odstavka 67. člena TUIR, prevrednotenih skladno z 2. členom zakonske uredbe št. 282 z dne 24. decembra 2002, in kasnejšimi spremembami, ter vrednosti premoženja, zaseženega s strani sodnega izvršitelja, plačila za zasebne inštrukcije in ponavljanje šolske snovi, ki so podvržena nadomestnemu davku in dohodki, za katere se lahko izvaja izbira, ki jo predvideva člen 24-ter besedila TUIR.



V primeru nastanka kapitalskega dobička iz izhodnega davka (exit tax), morate v obrazcu TR podati izjavo o ločeni obdavčitvi.

Glede dohodkov, dodatkov in dobičkov, ki se vnesajo v to preglednico, upoštevajte, da velja zanje različna davčna obravnava, če izhajajo iz dejavnosti trgovskih podjetij ali pa ne:

- če so bili prejeti v poslovnem letu trgovskega podjetja dohodki, nadomestila in dobički, se običajno obdavčijo z navadno obdavčitvijo. Davčni zavezanec lahko zahteva ločeno obdavčitev slednjih v davčni napovedi za davčno obdobje, v katerem bi bili pripisani kot sestavni elementi davčnih dohodkov tako, da se v kvadratek vnese doseženi ali pripisani znesek v omenjenem letu;
- če so bili prejeti zunaj poslovnega leta trgovskih podjetij (npr. če jih prejmejo sodelavci družinskih podjetij ali zakonec zakonskega podjetja, katerega se ne upravlja v obliki družbe), se dohodki, nadomestila in dobički običajno obdavčijo ločeno in se navedejo v to preglednico v davčno napoved za davčno obdobje v katerem so bili prejeti. Davčni zavezanec ima pravico izbrati navadno obdavčitev tako, da označi kvadraterk v zadevni razdelek.

Zamudne obresti za terjatve za katere so zapadle, se obavčijo v skladu z davčnim režimom, ki se uporablja za terjatve, na katere se nanašajo obresti.

Opozarjamo tudi, da je treba na osnovi 3. odstavka 1. člena ZO št. 669 z dne 31. decembra 1996, spremenjenega z zakonom št. 30 z dne 28. februarja 1997, plačati akontacijo v višini 20% ločeno obdavčenih dohodkov (3. odstavek, 7. člena in v členu 17 TUIR), ki jo je treba navesti v davčni napovedi in niso obdavčeni z odtegljajem pri viru dohodka. Navodila za to plačilo glejte v VI. Razdelku.

Razpredelnica je razdeljena na osemnajst oddelkov.

## I. RAZDELEK - Nadomestila in predujmi po črkah d), e) in f) 17. člena besedila o dohodnini (TUIR)

V I. Razdelku napišite:

- a) nadomestila skupno z akontacijami in s predujmi, ki ste jih prejeli ob prekinitvi zastopniškega razmerja za fizične osebe;
- b) nadomestila skupno z akontacijami in s predujmi, ki ste jih prejeli ob prekinitvi notarskih funkcij;
- c) nadomestila skupno z akontacijami in s predujmi, ki so jih prejeli profesionalni športniki ob zaključku športne dejavnosti v skladu s 7. odstavkom, 4. člena Zakona št. 91 z dne 23. marca 1981, razen ko so vključeni med nadomestila iz črke a), 1. odstavka, 17. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR).

V vrstici RM1 in RM2 vnesite:

- v stolpec 1 črko, ki ustreza vrsti dohodka iz zgoraj navedenega seznama;
- v stolpec 2 leto, ko je nastopila pravica za njihov prejem oziroma leto 2021 za predujme;
- v stolpec 3 znesek nadomestil, akontacij in predujmov;
- v stolpec 4 vsoto zneskov, prejetih v letu 2021 in v prejšnjih letih, ki gredo pripisani istemu razmerju; ni predhodnih izplačil, znesek v stolpcu 3;
- v stolpec 5 znesek davčnih odtegljajev med letom 2021 (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi);
- v stolpec 6 seštevek davčnih odtegljajev iz stolpca 5 in ostalih iz prejšnjih let (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi);
- v stolpcu 7 označite kvadraterk v primeru izbire navadne obdavčitve (glej navodila vrstice RM15). V primeru prejšnjih avansov ali predujmov je potrebno vsekakor obdržati prvotno izbran davčni režim.

## II. RAZDELEK - Nadomestila, dobički in dohodki v skladu s črkami g), g)-bis, g-ter), h), i), l) in n) 1. odstavka 17. člena besedila TUIR

V II. Razdelek zapišite dohodke, nadomestila in dobičke (poudarjamo, da za naslednje dohodke lahko davčni zavezanec izbere navadno obdavčitev), in sicer:

- a) dobički, vključno z vrednostjo dobrega imena, realizirani z odplačno cesijo podjetij, ki jih imajo več kot pet let in dohodki doseženi v okviru likvidacije, tudi prisilne poravnave, gospodarskih družb, ki poslujejo več kot pet let;
- b) dobički realizirani z odplačno cesijo zemljišč, ki se lahko uporabijo kot stavbna s prostorskimi načrti veljavnimi v trenutku cesije. S tem v zvezi se pojavi, da os stavbna zemljišča, ki se razumejo, da so kvalificirana kot stavbna iz splošnega prostorskega načrta in če ga ni, z drugimi veljavnimi urbanističnimi instrumenti veljavnimi v trenutku cesije in se dobiček realizira tudi, če je bilo zemljišče pridobljeno z dedovanjem, z donacijo ali je bilo pridobljeno odplačno: več kot pet let. Ti dobički se določijo na podlagi navodil zadnjih dveh stavkov 2. odstavka, 68. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR) (za dodatne informacije glej DODATEK postavko "Izračun dobičkov");
- c) dobičke in druge zneske iz od 5. do 8. odstavka, 11. člena Zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, prejete kot odškodnine za razlastitev ali iz drugačnih naslovov v razlastitvenem postopku. Opozarjamo, da ta primer zadeva samo davčne zavezanec, ki so prejeli vsote z že odtrganim davčnim odtegljajem pri viru dohodka in se nameravajo opredeliti za obdavčitev dobičkov po redni poti (ločena obdavčitev ali, na izbiro, redna obdavčitev), s tem da se naknadno odšteje omenjeni odtegljaj, ki se v tem primeru upošteva kot akontacijo;
- d) nadomestila za izgubo vrednosti dobrega imena, ki pripadajo najemniku v primeru prenehanja najema urbanih nepremičnin prirejenih za vsako drugačno rabo od nepremičnin za bivanje in odškodnina za dobro ime lekarn, ki pripadajo predhodnemu lastniku;
- e) odškodnino tudi v zavarovalni obliki za škodo, ki se nanaša na izgubo dohodkov iz več let;
- f) dohodke, vključene v dodeljene zneske ali v navadno vrednost dobrin, dodeljenih družbenikom družb, ki so navedene v 5. členu enotnega besedila o dohodnini (TUIR), za primere odstopa, izključitve ali zmanjšanja kapitala, ali dedičem v primeru smrti družbenika, in dohodke družbenikov vezane na likvidacijo teh družb, če je obdobje med ustanovitvijo družbe in obvestilom o odstopu ali izključitvi, sklepom o znižanju kapitala, smrtjo družbenika ali začetkom likvidacije daljše od petih let. V primeru opcije za navadno obdavčitev prihodkov se navede v preglednici RH tega snopiča;
- g) dohodke, vključene v dodeljene zneske ali v navadno vrednost dobrin, dodeljenih ob zapadlosti pogodb in vrednostnih papirjev po črkah a), b), f), in g) 1. odstavka, 44. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR), kadar niso podvrženi obdavčeni z odtegljajem pri viru dohodka ali z nadomestnim davkom, v primeru da trajnost pogodbe ali vrednostnega papirja presega obdobje petih let;
- h) prihodki, ki jih prejema strokovnjak po prenosu strank ali nematerialnih elementov, ki se nanašajo na strokovno dejavnost, če so bili ti prihodki v celoti prejeti v davčnem obdobju.

Po teh navodilih napišete v vrsticah od RM3 do RM7:

- v stolpec 1 črko, ki ustreza vrsti dohodka iz zgoraj navedenega seznama;
- v stolpec 2 leto, ko je nastopila pravica za njihov prejem; za dohodke iz zgornje črke a) in za dohodke družbenikov, prejete z likvidacijo iz zgornje črke f) velja leto, v katero dohodek sodi ali h kateremu je pripisan;
- v stolpec 3 vsoto dohodkov, nadomestil in dobičkov;
- v stolpec 4 vsoto odtegljajev iz leta 2021 (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi);
- v stolpcu 5 označite okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila vrstice RM15).

### III. RAZDELEK - Povrnjeni davki in obveznosti

V III. razdelek napišete zneske, ki ste jih prejeli v obliki povrnjenih davkov in obveznosti, vključno s prispevkom za državno zdravstveno službo (CSSN) s katerimi ste zmanjšali skupno davčno osnovo ali ste koristili olajšave v prejšnjih davčnih obdobjih; te zneske ste v letu 2021 prejeli v povračilo kot razbremenitev ali davčno olajšavo (tudi v obliki davčnega dobropisa) s strani finančnih uradov ali drugih virov. V ta razdelek ne sodijo zdravstveni stroški, ki zmanjšujejo osnovo ali so priznani kot olajšave, za katere ste prejeli povračilo v obliki prispevkov ali zavarovalnih premij, ki jih je zavezanec ali kdo drug plačal, za katere ni predvidenih davčnih olajšav ali niso priznane kot davčne olajšave za davčne olajšave ali ostalih dohodkov, ki jo sestavljajo.

Pod temi predpostavkami morate v vrstici RM8 navesti:

- v stolpcu 1 davčno leto, v katerem ste izkoristili olajšavo, oziroma, v primeru obnovitvenih del na stavbnem premoženju in ukrepov za varčevanje z energijo, za katere je zavezanec izkoristil olajšavo, leto, v katerem je nastal strošek;
- v stolpec 2
  - šifra 1 za vsote dosežene iz naslova poplačila obveznosti, ki imajo pravico do olajšave. Med temi npr:
    - a) izplačani prispevki ne iz kapitala iz naslova hipotekarnega posojila plačani v naslednjem davčnem obdobju po tistem, v katerem je davčni zavezanec uveljavljal davčno olajšavo za obresti brez upoštevanja omenjenih prispevkov;
    - b) delež pasivnih obresti, za katere je zavezanec koristil olajšav v prejšnjih letih pri posojilih za gradnjo ali popravilo zgradbe glavnega bivališča, in sicer za znesek posojila, ki ni bil uporabljen za kritje gradbenih stroškov;



Glej v DODATEK postavko "Vrnjeni davki in obveznosti - posebni primeri".

- šifra 2 za prispevke, plačane za posege v primeru gradbene obnove in energetskih prihrankov, za katere je zavezanec koristil olajšave v preteklih letih za dejansko utrpele stroške.
- v stolpec 3 zneske, prejete v povračilo obveznosti, za katere ste uveljavljali davčne olajšave; napišete znesek povrnjenega stroška in ne zneska olajšave;
- v stolpcu 4 označite okence v primeru izbire navadne obdavčitve (glej navodila vrstice RM15).

V vrstico RM9 napišete:

- v stolpec 1 vrnjene zneske davkov in obveznosti, za katere se je uveljavljal odbitek;
- v stolpcu 2 označite okence v primeru izbire navadne obdavčitve (glej navodila vrstice RM15).

V tej vrstici navedite, na primer, zneske prispevkov za državno zdravstveno službo (CSSN), ki ste jih v prejšnjih letih odšteli od osnove in so bili povrnjeni v letu 2021.

### IV. RAZDELEK - Dohodki iz naslova dediščine in volil

V IV. Razdelek navedite dohodke, ki so jih dediči ali volilojemniki prejeli v letu 2021 v primeru smrti upravičenca razen dohodkov od zemljišč in podjetij. Ne sodijo sem dohodki iz črk a), b) in c) v 1. odstavku, 17. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR), ki jih izplačajo subjekti, ki so dolžni

opraviti odtegljaj pri viru dohodka, niti mesečne plače ali pokojnine, saj jih ne prijavimo niti, ko jih prejmejo dediči ali volilojemniki. Odpravnine in nadomestila iz črke a), v 1. odstavku, 17. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR), ki jih izplačajo subjekti, ki niso dolžni opraviti odtegljaja pri viru dohodka, je treba vpisati v XI. Razdelek te preglednice. V tem primeru je treba v vrstici RM25 navesti v stolpcu 4 odstotek dohodka, ki pripada dediču in v stolpcu 5 davčno številko pokojnika.

Dohodke, ki jih prejmejo dediči ali volilojemniki, se določa v skladu z ustreznimi navodili za kategorijo glede na pokojnika in so ločeno obdavčeni.

Skrbniki ležeče zapuščine in upravitelji dediščine, dodeljene pod določenimi pogoji časovne odložitve ali v korist nerojenih in še nespočetih subjektov, morajo navesti v tem razdelku dohodke iz 3. odstavka, 7. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR), ki so začasno ločeno obdavčeni z davčno stopnjo prvega razreda, razen v primeru poravnave po sprejetju dediščine.

V vrstici RM10 in RM11 torej napišete:

- v stolpec 1 leto, v katerem se je začelo dedovanje;
- v stolpec 2 prejeti dohodek, vključno s sorazmernim deležem davka na dediščino glede na dobropis v ustrezni davčni napovedi;
- v stolpec 3 delež davka na dediščino;
- v stolpec 4 odtegljaje prijavljenih dohodkov;
- v stolpcu 5 označite kvadrant v primeru izbire navadne obdavčitve (glej navodila za vrstico RM15).

Glede navedbe dobička iz družbenega deleža glej navodila v vrstici RL1. Od 1. januarja 2018 so zaradi popravkov, ki jih je uvedel 1. člen obračunskega zakona 2018, dobički in drugi prihodki kvalificirane narave, ki izhajajo iz udeležbe v kapitalu družb in ustanov, ki so podvržene IRESu in so se izoblikovali z dobički, ki so nastali v poslovnem letu, ki je sledilo tistemu, ki je bilo v teku na dan 31. decembra 2017, podvrženi davčnemu odtegljaju 26 odstotkov. Za dobiček, ki izhaja iz kapitalskih naložb kvalificirane narave, ki jih plačajo družbe s sedežem v Italiji, in je sestavljen iz dobičkov, proizvedenih do poslovnega leta v teku na dan 31. decembra 2017, z odločbo za porazdelitev od 1. januarja 2018 do 31. decembra 2022, še vedno veljajo določbe v skladu z ministrskim odlokom z dne 26. maja 2017; zato je treba v stolpcu št. 3 navesti znesek, izračunan z uporabo posebne odstotne stopnje za vsoto dobičkov, izplačanih v letu 2017, ki so razvidni iz ustrezne napovedi.



Pripomniti velja, da bo za zaostala plačila iz delovnega razmerja in za nadomestila pri prekinitvi razmerij usklajenega in trajnega sodelovanja ali projektnega pogodbenega dela, ki a dediči navedejo v tem razdelku, finančna uprava poskrbi za obračun dolžnega davka brez obresti ali kazni (oziroma bo opravi vračila); lahko pa uveljavlja redno obdavčitev, če bo slednje ugodnejše za davčnega zavezanca. Pri ostalih dohodkih pa je na voljo izbor za običajno obdavčitev (na primer za nadomestilo pri prekinitvi zastopniškega razmerja zaradi prenehanja, pri prekinitvi notarskih funkcij, itd.).

## V. RAZDELEK - Dohodki iz kapitala, obdavčeni z nadomestnim davkom

V V. Razdelku se navedejo dohodki iz kapitala iz tujih virov in se razlikujejo od tistih, ki prispevajo k skupnemu dohodku davčnega zavezanca (te je treba prijaviti v preglednici RL, I. razdelek), ki jih je davčni zavezanec prejel brez posredovanja posrednikov rezidentov. Ti dohodki so obdavčeni z nadomestnim davkom z isto stopnjo odtegljaja pri viru dohodka, ki velja v Italiji za take in podobne dohodke (18. člen enotnega besedila o dohodnini (TUIR)).

Davčni zavezanec ima možnost, da namesto nadomestnega davka izbere davčni dobropis za davke plačane v tujini. Za dobičke, dosežene v tujini (vključno s tistimi, ki izhajajo iz finančnih instrumentov in iz pogodb o udeležbi zaposlenih pri dobičku), če izhajajo iz nekvalificiranega deleža, davčni zavezanec ne more uveljaviti navadne obdavčitve. Poleg tega so od 1. januarja 2018 tudi dobiček in drugi prihodki iz tujine, ki izhajajo iz kvalificiranih naložb in so sestavljeni iz dobička, proizvedenega v poslovnem letu, ki je sledilo tistemu v teku na dan 31. decembra 2017, podvrženi davku kot nekvalificirane naložbe in ne morejo torej biti podvrženi navadnemu obdavčenju. Dobiček in drugi prihodki kvalificirane narave, ki izhajajo iz udeležbe v kapitalu družb in ustanov iz tujine katere koli vrste in so sestavljeni iz dobičkov, proizvedenih do poslovnega leta v teku na dan 31. decembra 2017, z odlobo o razdelitvi od 1. januarja 2018 do 31. decembra 2022, morajo še naprej biti navedeni v razpredelnici RL, razdelek I.

Za dobičke ali enakovredne dohodke kvalificiranih deležev v družbi, ki so rezidenti v državah ali ozemljih z ugodno davčno zakonodajo, z vrednostnimi papirji katerih se ne trguje na organiziranih trgih, glej navodila v preglednici RL.

V tem razdelku je potrebno navesti obresti, premije in druge prihodke od obveznic in podobnih vrednostnih papirjev, javnih in zasebnih, pri katerih ni bil obračunan nadomestni davek, ki ga predvideva uredba z zakonsko močjo št. 239 z dne 1. aprila 1996. V tem primeru je treba prijaviti del omenjenih dobičkov, ki je dozorel v obdobju in je bil eksplicitno ali implicitno plačan v davčnem obdobju. V skladu z 2. odstavkom, 4. člena omenjenega Zdo 239 iz leta 1996 za omenjene dohodke ni mogoča izbira običajne obdavčitve.

Poleg tega se v vrstici RM12 navedejo dohodki v skladu s 1. odstavkom člena 26-quinquies odloka predsednika republike št. 600 iz leta 1973, prejeti, brez uporabe odtegljaja, izven poslovne dejavnosti; v tem primeru so taki dohodki podvrženi nadomestnemu plačilu davka na dohodke po enaki davčni stopnji, kot to velja za davčni odtegljaj.

V tem oddelku je potrebno navesti tudi dohodke v skladu s črko g) iz 1. odstavka 44. člena TUIR, ki izhajajo iz udeležbe v kolektivnih naložbenih shemah v vrednostne papirje tujega prava v skladu z evropsko direktivo 2009/65/ES, oziroma ki niso v skladu z omenjeno evropsko direktivo, in katerih upravitelj je podvržen oblikam nadzora v tujih državah, kjer so ustanovljeni, v državah članicah EU in državah podpisnicah sporazuma o Evropskem gospodarskem prostoru (SEE), ki so na seznamu, navedenem v ministrskem odloku z dne 4. septembra 1996 in kasnejšimi spremembami in dopolnitvami, pri katerih ni bil obračunan odtegljaj iz 1. in 2. odstavka člena 10-ter zakona št. 77 z dne 23. marca 1983. Za izvršitev določb iz tretje točke 1. odstavka 45. člena TUIR se tovrstni dohodki določajo z vrednotenjem uporabljenih zneskov, vplačanih ali zaupanih v upravljanje, kakor tudi prejetih zneskov ali tržnih vrednosti prejetih sredstev, oziroma glede na menjalni tečaj na dan, ko so zneski ali vrednosti uporabljeni ali unovčeni.

Vplačila davkov, ki se nanašajo na dohodke, navedene v tem razdelku, je treba opraviti v rokih in na načine, ki so predvideni za plačevanje davkov te davčne napovedi.

Na osnovi teh pojasnilih v **vrstico RM12** napišite:

- v **stolpcu 1** črko, ki ustreza vrsti dohodka iz seznama, navedenega v prilogi v postavki "dohodki od kapitala tujega izvora, podvrženi plačilu nadomestnega davka"; če gre za prejeme od kolektivnih naložbenih shem, ustanovljenih v Italiji, različnih od nepremičninskih skladov (OICR-*Organismi di investimento collettivo del risparmio*), in tistih s sedežem v Luksemburgu, veljavno za deleže ali delnice, plasirane na ozemlju države, prejetih brez uporabe davčnega odtegljaja, izven trgovske dejavnosti, navedite šifro I "dohodki, vključno z razliko med vrednostjo odkupa ali odtujitve deležev ali delnic ter vrednostjo vpisa ali nakupa, ki izhajajo iz udeležbe v kolektivnih naložbenih shemah v nepremičnine, ustanovljenih v Italiji, razen nepremičninskih skladov, in tistih s sedežem v Luksemburgu, ki jih prejmejo fizične osebe brez uporabe davčnega odtegljaja";
- v **stolpec 2** šifro tuje države, v kateri je bil ustvarjen dohodek (glej v prilogi snopiča 1, preglednico "seznam tujih držav in ozemelj"). V primeru dohodkov od udeležbe v nepremičninskih skladih OICR, ustanovljenih v Italiji ter tistih s sedežem v Luksemburgu tega stolpca ni treba izpolniti;
- v **stolpec 3** znesek dohodka skupaj z odtegljaji, odtrganimi v tuji državi, kjer je bil dosežen dohodek;
- v **stolpec 4** določeno stopnjo;
- v **stolpec 5** dobropis IVCA;
- v **stolpec 6** dolžni davek. Od tega zneska se odšteje znesek iz stolpca 5.

V **stolpcu 7** označite kvadratale v primeru izbire redne odbavitve (glej navodila vrstice RM15). V tem primeru se za prejeme od udeležbe v kolektivnih naložbenih shemah v nepremičnine, za katere se uporablja tuja zakonodaja, upoštevajo dobropisi za davke, ki so bili poravnani v tujini.

**Stolpec 8** se prečrta če gre za prihodke v skladu s 1. odstavkom člena 26-quinquies odloka predsednika republike št. 600 iz leta 1973.

V **vrstico RM13** v zvezi z dohodki iz kapitala v skladu s 4. členom Zdo št. 239 z dne 1. aprila 1996 napišite:

- v **stolpec 1** znesek dohodka, ki ni bil obdavčen z nadomestnim davkom;
- v **stolpec 2** dolžni davek.

## VI. RAZDELEK - Povzetek delov od I. do V.

Ta razdelek je povzetek delov od I. do V. za ločeno obdavčene dohodke, ki so navedeni v teh delih, ki jih je potrebno označiti v davčni napovedi, in za katere ne velja davčni odtegljaj pri viru dohodka. 1. čl., 3. ods., Z.O. z dne 31. decembra 1996, št. 669, spremenjen v Zakon z dne 28. februarja 1997, št. 30, predvideva vplačilo akontacije v višini 20 %.

Vplačilo zgoraj omenjene akontacije 20%, ki ga izvedete z uporabo obrazca F24 tako, da navedete **šifro davka 4200**, se nanaša na na-



slednje dohodke, za katere ni bil uveljavljen odtegljaj pri viru dohodka:

- dobički vključno z vrednostjo dobrega imena pridobljeni z odplačnim odstopom podjetij v lastništvu več kot 5 let in dohodki doseženi v okviru likvidacij, tudi prisilne poravnave, podjetij, ki se izvaja več kot pet let;
- dobički nastali z odplačno cesijo zazidljivih zemljišč v skladu z urbanističnimi instrumenti veljavnimi v trenutku cesije;
- odškodnina za izgubo dobrega imena, ki pripada najemniku ob prenehanju najema urbanih nepremičnin opremljenih za uporabo, ki ni bivalna in za dobro ime lekarn, ki pripada predhodnemu lastniku;
- odškodnino tudi v zavarovalni obliki za škodo, ki se nanaša na izgubo dohodkov iz več let;
- dohodki, ki jih prejema strokovnjak po prenosu strank ali nematerialnih elementov, ki se nanašajo na strokovno dejavnost, če so ti dohodki bili plačani v enkratnem znesku;
- dohodke, vključene v dodeljene zneske ali v navadno vrednost sredstev, dodeljenih družbenikom družb, za primere odstopa, izključitve ali zmanjšanja kapitala, ali dedičem v primeru smrti družbenika, in dohodke družbenikov vezane na likvidacijo teh družb, če je obdobje med ustanovitvijo družbe in obvestilom o odstopu ali izključitvi, sklepom o znižanju kapitala, smrtjo družbenika ali začetkom likvidacije daljše od petih let;
- zneske, ki ste jih prejeli v obliki povrnjenih davkov in obveznosti, s katerimi ste zmanjšali skupno davčno osnovo ali ste koristili olajšavo v prejšnjih davčnih obdobjih;
- dohodke, ki so jih dediči ali volilojemniki prejeli v primeru smrti upravičenca, razen dohodkov od zemljišč in podjetij;
- pogodbe o udeležbi pri dobičku zaposlenih v skladu s 44. čl., 1. ods, črka f), TUIR, s katerimi je davčni zavezanec razpolagal za več kot pet let in za katere je združenje odbilo stroške v skladu z določbami TUIR, ki so bile veljavne pred reformo obdavčitve dohodkov družb, v skladu z ZdO št. 344 z leta 2003.

Pripomniti velja, da akontacija ni predvidena za dohodke iz kapitala iz V. Razdelka, za katere je bil določen nadomestni davek, ker so v davčni prijavi že dokončno obdavčeni.

Torej v **vrstico RM14** napišite:

- v **stolpcu 1**, skupni znesek zgoraj naštetih dohodkov, za katere se uveljavlja ločena obdavčitev, in za katere se ne izvajajo odtegljaji pri viru dohodka;
- v **stolpcu 2**, znesek, ki ga je zadržal nadomestni davčni plačnik;
- v **stolpcu 4**, dolgovano akontacijo, izračunano z uporabo 20 odstotne davčne stopnje na davčno osnovo dohodkov, navedeno v stolpcu 1, zmanjšano za znesek, naveden v stolpcu 2.

#### Dohodki z navadno obdavčitvijo

Če se je zavezanec odločil za navadno obdavčitev v določenih razdelkih, mora v **vrstici RM15** zapisati:

- v **stolpec 1** skupni znesek dohodkov, za katere velja izbira navadne obdavčitve;
- v **stolpec 2** znesek odtegljajev, ki se nanašajo na te dohodke.

Skupni znesek dohodkov, za katere je zavezanec izbral navadno obdavčitev, je treba prišteti ostalim dohodkom, ki so obdavčeni z davkom IRPEF, ter nato vpisati v **stolpec 5 vrstice RN1** v **preglednici RN**; davčne dobropise in odtegljaje je treba prišteti ostalim davčnim dobropisom oziroma ostalim davčnim odtegljajem in jih nato vpisati v **vrstico RN32, stolpec 4**.

### VII. RAZDELEK - Prejemki iz naslova položene garancije zavarovanja financiranj

Oddelek VII je treba izpolniti, da se navedejo prihodki od depozitov kot zavarovanje za prejeta posojila v letu 2021, obračunanih do 31. decembra 2011, skladno z odstavki od 1. do 4. iz 7. člena zakonskega odloka št. 323 iz leta 1996, čeprav ju razveljavlja črka b) iz 25. odstavka 2. člena zakonskega odloka št. 138 iz leta 2011.

V razdelek se navedejo prejemki, ki izhajajo iz denarnih pologov, premičnih vrednosti in vrednostnih papirjev, kjer ne gre za delnice ali podobno, položenih zunaj državnega ozemlja za zavarovanje posojil, odobrenih podjetjem, italijanskim rezidentom, v primeru da omenjenega prejemka niso posredovali bančni zavodi ali drugi finančni posredniki, za katere se ne finančni posredniki, ki niso obdavčeni pri viru. Za omenjene dohodke je določen davek v višini 20 % tudi v primeru, da so oproščeni davka in ne glede na kateri koli drugi predvideni odtegljaj. Omenjeni znesek se položi v roku in na način, ki je predviden za plačevanje davkov iz davčne napovedi DOHODKI FO 2022.

Po teh navodilih vpišite v **vrstico RM16**:

- v **stolpec 1** znesek prejemkov, ki izhajajo iz instrumentov zavarovanja financiranj;
- v **stolpec 2** znesek, ki ga je treba plačati.



Za dodatne informacije glej DODATEK postavki "Prejemki iz instrumentov zavarovanja posojil" in "Vplačila" in s poglavjem o obročnem odplačevanju v navodilih 1. SNOPIČA.

### VIII. RAZDELEK - Ločeno obdavčeni iz udeležbe v tujih podjetjih

Ta razdelek izpolnijo:

- a) zavezanca, ki je v razpredelnici FC snopiča 3 prijavil dohodek od družbe ali druge ustanove s sedežem ali delujočo v državah in na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, opredeljenim v skladu s 4. odstavkom 167. člena TUIR (t.i. controlled foreign companies oziroma tuja soudeležena družba – cfc), ki se razlikujejo od tistih, ki pripadajo evropski uniji oziroma, ki so vključene v evropski gospodarski prostor, s katerimi je Italija podpisala sporazum, ki zagotavlja učinkovito izmenjavo informacij, ali, ki se nahaja v državah ali na ozemljih, ki so različni od tam omenjenih, če veljajo sočasno izpolnjeni pogoji iz 6. odstavka 167. člena, za katere ne obstajajo oprostilne okoliščine, navedene, v 5. odstavku že navedenega 167. člena, in jo neposredno ali posredno, tudi prek posrednikov ali družb, nadzoruje, in kateri gre pripisati dohodek tuje soudeležene družbe-cfc v omenjeni razpredelnici FC tega obrazca DOHODKI 2022;
- b) v primeru 4. odstavka 168-ter. člena TUIR, ko je prijavitelj izbral opcijo, predvideno s 1. odstavkom istega člena 168-ter, in ima stalno organizacijo, ki zadovoljuje pogoje iz 4. odstavka 167. člena besedila TUIR (glej 4. odstavek omenjenega člena 168-ter), za katere ne obstaja upravičeni razlog, iz 5. odstavka, že omenjenega 167. člena; v takem primeru se za dohodek takšne stalne organizacije, izračunan v II-A razdelku razpredelnice FC, uporabi ločena obdavčitev v tem razdelku (v nadaljevanju teh navodil se kratica "cfc" nanaša tudi na stalne organizacije, opisane v tej točki);
- c) družbeniki ali člani združenj subjekta v skladu s 5. členom TUIR katerim je pripisan prihodek družbe ali druge ustanove, ki ima sedež ali se nahaja v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom;

d) v primeru, da je prijavitelju pripisano svojstvo družbenika, delež prihodka transparentne družbe ex. 116. člen enotnega besedila o dohodnini (TUIR) kateremu je bil pripisan prihodek družbe ali druge ustanove, ki ima sedež ali se nahaja v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom.

Prihodki, ki se pripišejo takšnim subjektom, so ločeno obdavčeni v davčnem obdobju v teku na dan zaključka poslovnega leta ali obdobja poslovanja družbe ali druge ustanove, ki ima sedež ali se nahaja v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom, opredeljenih v smislu 4. odstavka 167. člena TUIR TUIR (glej 4. odstavek omenjenega člena 168-ter), s povprečno davčno stopnjo od skupnega neto prihodka, ki ni manjša od redne davčne stopnje na dohodke družb.

V primeru, da se prijavitelju pripišejo prihodki več tujih subjektov, se uporabljajo preglednice RM. Potrebno jih je oštevilčiti progresivno tako, da se izpolni kvadrataček "Obr. št.", ki se nahaja na desnem zgornjem robu vsake preglednice.

Zato se v **vrstico RM17** se navede:

- v **stolpec 1** davčna številka subjekta, ki je prijavil prihodke družbe ali druge ustanove, ki ima sedež ali se nahaja v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljenim (glej 4. odstavek omenjenega člena 168-ter) v preglednico FC. Če je prišlo do sovpadanja med subjektom, ki je prijavil prihodke družbe, ki ni rezident in subjektom prijavitelja, mora slednji navesti svojo davčno številko, s sklicem na dohodek stalne organizacije se ta stolpec izpolni izključno v primerih b) e) c), vanjo pa se navede davčna številka subjekta v režimu transparentnosti, s katerim je prijavitelj udeležen kot družbenik, v stolpec 2 pa delež dohodka, pripisanega subjektu v režimu transparentnosti, v sorazmernem deležu njegov udeležbe pri dobičku;
- v **stolpec 2**:
  - v primeru a), dohodek, prijavljen v razdelku II-A preglednice FC SNOPIČA 3 tega obrazca, sorazmerno z lastno udeležbo pri udeleženi tujem subjektu;
  - v primeru b) dohodek, ki ga pripiše subjekt iz 5. člena TUIR, pri katerem je davčni zavezanec udeležen kot družbenik ali pridružen član za sorazmerni delež njegove udeležbe pri dobičku;
  - v primeru c), dohodek družbe v režimu transparentnosti, v skladu s 116. čl. enotnega besedila o dohodnini (TUIR), pri kateri je davčni zavezanec udeležen kot družbenik za sorazmerni delež njegove udeležbe pri dobičku;
- v **stolpcu 3** povprečna davčna stopnja za obdavčitev celotnega neto dohodka, ki ustreza razmerju med zneskom, navedenim v vrstici m5 in tistim v vrstici m4, vsekakor pa ne sme biti manjša od redne davčne stopnje na dohodek družbe. V primeru uporabe pravil CFC za kolektivne naložbene sheme (KNP), ki niso rezidenti v Italiji, je davčna stopnja 26 odstotkov;
- v **stolpec 4** davek, obračunan z uveljavljanjem stopnje iz stolpca 3 na dohodek iz stolpca 2;
- v **stolpec 5**, dokončno plačan davek v tujini s strani subjekta rezidenta od prihodkov navedenih v stolpcu 2 do višine zneska iz stolpca 4 za tisti del, ki se nanaša na prijavitelja;
- v **stolpec 6** dolgovani davek, ki je enak razliki med zneskom stolpca 4 in stolpca 5;
- **stolpec 7** mora biti označen v primeru, da je dohodek iz stolpca 2 nastal v stalni organizaciji v tujini (člen 168-ter el TUIR).

V **vrstico RM18** se navede:

- v **stolpec 1** vsoto iz stolpca 6 **vrstice RM17**. V primeru, da si bili prijavitelju pripisani prihodki, ki se nanašajo na več tujih subjektov, za katere je potrebna uporaba več obrazcev, je treba navesti seštevek zneskov, navedenih v 6.stolpcu **vrstice RM17** vseh izpolnjenih obrazcev;
- v **stolpcu 2** davčni dobropis v katerem davčni zavezanec zahteva v predhodni davčni napovedi kompenzacijo (vrstica RX15);
- v **stolpcu 3** se navede znesek presežka v skladu s stolpcema 2 in 4 (davčni dobropis predviden v 2. členu, 6. odst. Finančnega zakona 2010), uporabljen za kompenzacijo v skladu z zakonskim odlokom št. 241, 1997;
- v **stolpec 4** vsoto akontacij, izplačanih z obrazcem F24. (Za izračun akontacij glej *dodatek* pod postavko "akontacije dohodkov tujih podjetij");
- v **stolpec 5** znesek za plačilo, ki ustreza algebrični vsoti, če je pozitivna, zneskov navedenih v stolpcih od 1 do 4.

Če je rezultat takšen, da je enačba negativna, navedite zterjatev zneska v **6. stolpec** (tako da pred njim ne stoji znak "-") in navedite isto vsoto tudi v vrstici **RX15**, preglednice RX, te davčne napovedi.

Plačilo davkov za dohodke tega razdelka je treba poravnati v teku navedenih rokov in na podlagi navodil za plačila davkov te davčne napovedi. Za plačilo salda davka (IRPEF), se uveljavlja **davčna šifra 4722**, za plačilo prve akontacije se uveljavlja **davčna šifra 4723**.

## IX. RAZDELEK - Zavarovalne premije za življenjsko zavarovanje v primeru izplačila

V IX. Razdelku se navede višina dopolnilnega vplačila za katerega se uveljavlja davčna olajšava za življenjsko zavarovanje davčnega zavezanca, ki je sklenil pogodbo ali jo obnovil do 31.decembra 2000 in se je vključil, ne da bi to bilo prikazano kot objektivna novacija. (res. št. 378/E z 2002) v primeru izplačila v petih letih po datumu omenjene vključitve pogodbe. Glede na omenjeno se v **vrstico RM19** navede:

- v **stolpec 1** se navede davčno leto vezano na zadnjo davčno napoved v kateri je davčni zavezanec uveljavljal olajšavo;
- v **stolpec 2** se navede višina dopolnilnih premij za katere je bila uveljavljena davčna olajšava;
- v **stolpec 3** se navede višina odtegljajev akontacije v letu 2021 (vključno s tistimi, ki so bili morebiti prekinjeni), ki izhaja iz potrdila, ki ga posreduje zavarovalno podjetje.

## X. RAZDELEK - Revalorizacija vrednosti zemljišč v skladu z 2. členom zakonskega odloka št. 282/2002 in naslednje spremembe

V X. razdelku se navedejo vrednosti zemljišč v skladu s členom 67, 1.odst., črka a) in b) TUIR ponovno oceni v skladu s členom 2 odloka zakona št.282 z dne 24.decembra 2002, spremenjenega s spremembami na podlagi zakona št. 27 z dne 21.februarja 2003 in naslednjih sprememb, v skladu s členom 7 zakon št. 448 z dne 2001. 14. člen, 4. bis odstavek zakonskega odloka št. 73, z dne 25. maja 2021 je odredil odlog za ponovno določitev nakupne cene zemljišč; zato se predpisi 5. in 7. člena zakona št. 448, z dne 28. decembra 2001 s poznejšimi spremembami uveljavljajo tudi za ponovno določitev nakupnih vrednosti zazidljivih zemljišč v kmetijske namene, ki so bila v lasti 1. januarja 2021. Nadomestni davki se lahko razdelijo na obroke, do največ treh obrokov enake vrednosti, od 15. novembra 2021; na zneskih obrokov, po prvem, je treba obračunati obresti v višini 3 odstotka letno in jih plačati sočasno z obrokom, Izdelava in zaprisega strokovnega mnenja morata biti dokončani do omenjenega 15. novembra 2021.

V vrsticah od RM20 do RM22 se ločeno navedejo za davčno obdobje 2021 posli povezani s ponovnim določanjem vrednosti zazidljivih zemljišč, kmetijskih zemljišč in zemljišč, ki so predmet parcelacije za katere je bila nakupna vrednost ponovno določena na podlagi cenitve sodnega izvedenca in in je bilo izvedeno plačilo nadomestnega davka v višini 10 odstotkov tega zneska.

Plačilo nadomestnega davka mora v zgoraj omenjenih rokih v enkratnem znesku ali pa se lahko razdeli na obroke do največ treh enakih letnih obrokov z začetkom na isti datum. Na znesek obrokov po prvem obroku se plačajo obresti v višini 3 odstotkov na leto, ki se plačajo hkrati z vsakokratnim obrokom. Posamezniki, ki koristijo prevrednotenje za zemljišča v lasti na dan 1. januarja 2021, lahko odbijejo od dolgovanega nadomestnega davka znesek že vplačanega davka, plačan v predhodnih postopkih preračuna, opravljenih za ta ista zemljišča, seveda v primeru, da še niso vložili zahtevka za povračilo. V primeru plačila na obroke se obrok določi tako, da se od dolgovanega davka odbije že vplačani znesek, dobljeni rezultat pa se deli s številom obrokov.

Presežek, dosežen za cesijo zemljišč ali področij, se navede v ustrezna polja preglednic RL in/ali RM.

V primeru solastništva zemljišča ali področja revaloriziranega na osnovi izvedeniškega mnenja, cenitve, mora vsak solastnik prijaviti vrednost svojega deleža za katerega je izvedel plačilo dolgovanega nadomestnega davka.

V primeru kumulativnega plačila davka za več zemljišč ali področij se ločeno navede vrednost posameznega zemljišča ali področja z ustreznim deležem nadomestnega davka za vsako zemljišče. Med izpolnjevanjem vrstice navedite predvsem:

- v stolpec 1, revalorizirana vrednost, ki izhaja iz izvedeniškega mnenja, cenitve;
- v stolpec 2, dolgovani nadomestni davek;
- v stolpcu 3 morebitni že plačan davek pri predhodnih postopkih prevrednotenja, izvedenih za iste nepremičnine, ki se lahko odšteje od dolgovanega nadomestnega davka v zvezi z novim preračunom;
- v stolpec 4 preostali davki, ki jih je še treba plačati, so enaki razliki med zneskom davka iz stolpca 2 in zneskom davka iz stolpca 3; če je rezultat negativen, polja ne gre izpolniti;
- v stolpcu 5 je potrebno označiti kvadrater, če je dolgovan znesek preostali nadomestnega davka iz stolpca 4 razdeljen na obroke;
- v stolpcu 6 je potrebno označiti kvadrater, če je dolgovan znesek preostali nadomestnega davka iz stolpca 4, naveden v stolpcu 2, del kumulativnega plačila.

## XI. RAZDELEK - Prihodki in zadržani zneski iz naslova rubeža pri tretjih osebah

V tem oddelku je potrebno navesti podatke v zvezi s prihodki, pridobljenimi v okviru postopka rubeža pri tretjih osebah.

Upnik v postopku rubeža mora namreč navesti v davčni napovedi prejeti dohodek in zadržane zneske s strani tretjega plačnika, tudi če gre za dohodek, ki je predmet ločenega obdavčevanja, predmet davčnega odtegljaja ali nadomestnega davka (sklep direktorja finančne uprave št. 34755 z dne 3. marca 2010 in okrožnica finančne uprave št. 8/E z dne 2. marca 2011). Prejeti zadržani zneski se lahko odštejejo od davkov, ki izhajajo iz davčne napovedi. Zneski, prejeti kot posledica postopkov rubeža pri tretjih osebah, se navedejo v ustrezni referenčni preglednici (npr. če gre za dohodek iz zaposlitve, je le-tega potrebno navesti v preglednici RC). V primeru dohodkov, ki izhajajo iz odpravnine (TFR), drugih odškodnin in nekoriščenih ugodnosti iz odvisnega delovnega razmerja, ki so podvrženi ločeni obdavčitvi, morate izpolniti razdelek XII v preglednici RM prijave za dohodke izplačane s strani subjektov, ki nimajo kvalifikacije nadomestnega plačnika davka.

Odtegljaji pri tretjem plačniku pa morajo biti navedene v vrstici RM23 (vsi dohodki v davčni napovedi), pri čemer se navede vrstica napovedi in morebiten dodatni obrazec, v katerem je bil naveden posamezen dohodek.

Če dohodki iz postopka zarubljenja dobrin pri tretjih osebah niso zajeti v nobeni preglednici davčne prijave, ker se tovrstni dohodki ponavadi ne prijavljajo (to velja npr. za obresti iz bančnih tekočih računov, podvržene 26-odstotnemu nadomestnemu davku) ali če jih ni mogoče vpisati v razdelek XII preglednice RM (npr. odpravnine ob zaključku javne službe, druge odškodnine in storitve v obliki kapitala), morate izpolniti vrstico RM24 (Dohodki, ki niso zastopani v prijavi) in navesti vse podatke, ki so potrebni za pravilno plačilo ustreznega davka.

Še posebno je potrebno v vrstici RM23 (Vsi prihodki v davčni napovedi) navesti naslednje:

- v stolpcu 1 preglednico in vrstico davčne napovedi, kjer je naveden prihodek, prejet preko postopka rubeža pri tretjih osebah;
- v stolpcu 2, če je bilo izpolnjenih več obrazcev, številko obrazca, v katerem je naveden prihodek, prejet preko postopka rubeža pri tretjih osebah;
- v stolpcu 3 vsoto zadržanih zneskov s strani tretjega izplačevalca v zvezi s prihodki, ki so predmet običajne obdavčitve. Ta znesek se prišteje v celoten znesek zadržanih zneskov (vrstica RN33, stolpec 4);

Upoštevajte, da je treba davčne odtegljaje tretjega plačnika navesti izključno v vrstici m33 namesto v preglednici, ki se nanaša na dohodke.

- v stolpcu 4 vsoto zadržanih zneskov s strani tretjega izplačevalca v zvezi s prihodki, ki so predmet drugačne obdavčitve od običajne.

V vrstico RM24 (Dohodki, ki jih ni v prijavi) vpišite:

- v stolpec 1 vrsto dohodka, ki ste ga prejeli na osnovi zarubljenja pri tretji osebi, in sicer s pomočjo sledečih šifer:
  - 1 prihodek od kapitala;
  - 2 drugi prihodki;
  - 3 prihodki iz samostojne dejavnosti;
  - 4 poslovni prihodki;
  - 5 prihodki iz redne zaposlitve, prihodki, enaki tistim iz redne zaposlitve, ki so podvrženi odtegljajem iz naslova obdavčitve;
  - 6 odpravnine delavcev iz javnih služb TFS, druge odškodnine in storitve v obliki kapitala;
  - 7 drugi prihodki;
- v stolpcu 2 znesek, prejet kot posledica postopka rubeža;
- v stolpcu 3 vrsto obdavčitve, ki mora biti obračunana v zvezi z vrsto prihodkov, ki so navedeni v stolpcu 1:
  - 1 - odtegljaj iz naslova obdavčitve;
  - 2 - nadomestni davek;
  - 3 - ločeno obdavčevanje;
- v stolpcu 4 davčno olajšavo, ki jo mora davčni zavezanec obračunati pri zneskih, navedenih v stolpcu 2;

- v **stolpcu 5** znesek dolgovanega davka z obračunano davčno olajšavo iz stolpca 4 na obdavčljivo osnovo iz stolpca 2;
- v **stolpcu 6** znesek odtegljajev, ki so bili obračunani s strani izplačevalca.

Za določitev dolgovanega davčnega bremena ali njegovega dobropisa je potrebno izvesti naslednji obračun: stolpec 5 (dolgovani davek) – stolpec 6 (zadržani zneski). Če je rezultat pozitiven, vpišite dobljeni znesek (dolg) v **stolpec 7**.

Če je rezultat negativen, vpišite dobljeni znesek (dobropis), ne da bi pri tem zapisali znak minus, v **stolpec 8**. Ta znesek je potrebno navesti v stolpcu 2 vrstice RX16. Če je v stolpcu 3 vrstice RM24 navedena šifra 3 (ločeno obdavčevanje), se dobropisa ne vpiše v preglednico RX, pač pa ga bo finančna uprava upoštevala v naslednji fazi dokončne poravnave davka.

## **XII. RAZDELEK - Dohodki, izplačani s strani subjektov, ki niso dolžni izvesti odtegljajev akontacij**

V **XII. razdelku** se navedejo dohodki, ki jih izplačuje subjekt, ki nima kvalifikacije nadomestnega plačnika davka, ki se ločeno obdavčuje, kot odpravnina (TFR) in zaostanki iz rednega delovnega razmerja, ki so jih prejeli domači sodelavci, varuške, (pogodbe za delo na domu).

Prav tako se v tem delu navedejo prejeta nadomestila za prenehanje razmerja koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja v katerem pravica do nadomestila izhaja iz listine z znanim datumom pred začetkom razmerja.

Za določitev odpravnine je potrebno vedeti, da zakonska odloka št. 47 z dne 18. februarja 2000 in št. 168 z dne 12. aprila 2001 predvidevata drugačne določbe odpravnine, začeti od 1. januarja 2001. Zato, da določite obdavčljivo davčno osnovo, ločite delež odpravnine (TFR), ki se priznava do 31. decembra 2000 od deleža odpravnine (TFR), ki se priznava od 1. januarja 2001.

Poudarjamo, da v primeru, da ste prejeli več odpravnin (TFR) od enega ali več delodajalcev, je potrebno izpolniti več XI. razdelkov (uporabite več obrazcev preglednice RM).

**Delež odpravnine, ki zapade na dan 31. december 2000:** je potrebno znižati izplačano odpravnino (TFR) na znesek v višini 309,87 evrov (ali 258,23 evrov, če je delovno razmerje prenehalo do 30. decembra 1997) za vsako leto na podlagi odmere (stolpci od 6 do 21). Letni znesek v višini 309,87 evrov se mora nanašati na mesec za obdobja, ki so manjša od enega leta in se mora sorazmerno zmanjšati v letih, kjer se je razmerje trajalo določeno število ur, ki je nižje od zneska, ki ga predvidevajo kolektivne delovne pogodbe (polovični delovni čas).

**Delež odpravnine, ki zapade od 01. januarja 2001:** izplačani znesek se šteje neto revalorizacija, ki je podvržena nadomestnemu davku 11% in/ali 17% (stolpci od 22 do 40).

Predvidena je davčna olajšava v višini 61,97 evrov letno, če je izplačana odpravnina (TFR) enaka delovnemu razmerju za določen čas, ki dejansko ne traja več kot dve leti (19. člen, 1-ter. odstavek TUIR).

Za obdobja, ki so krajša od enega leta zgoraj navedene olajšave, se morajo nanašati na število mesecev; če se razmerje odvija za število ur, ki je manjše od običajnega, ki ga predvidevajo kolektivne delovne pogodbe (polovični delovni čas), morajo biti olajšave sorazmerno zmanjšane.

Znesek olajšav v nobenem primeru ne sme presegati davka, ki se obračuna na odpravnino (TFR), ki se nanaša na znesek, ki zapade na dan 01.01.2001.

Poudarjamo, da se olajšav ne priznava v primeru akontacij na odpravnino (TFR).

V **vrstico RM25** je treba navesti zneske, prejete v teku leta 2021 kot odpravnine in ostala nadomestila iz delovnega razmerja, vključno z vsemi prejetimi vsotami in vrednostmi, brez pravnih stroškov, tudi če so bili ti zneski prejete v obliki odškodnine ali v izvršnih postopkih, ki sledijo ukrepom sodnih organov, ali transakcijam, ki sledijo postopkom sodne oblasti, ali transakcijam, ki se nanašajo na prenehanje delovnega razmerja.

V stolpcih od 1 do 3 zapišite podatke, ki se nanašajo na delovno razmerje. Predvsem:

- v **stolpcu 1**, navedite datum začetka delovnega razmerja;
- v **stolpcu 2** navedite datum prenehanja delovnega razmerja.  
V primeru predujma odpravnine je potrebno navesti datum zahtevka za predujem, oziroma datum 31. december 2021;
- v **stolpcu 3** navedite obdobje od začetka in prenehanja delovnega razmerja izraženega v letih in mesecih. V primeru predčasne odpravnine navedite obdobje od dneva začetka delovnega razmerja in datumom zahteve za plačilo ali alternativna možnost 31 december leta pred istim datumom;
- v **stolpcu 4** navedite odstotek dohodka, ki se priznava dediču; V tem primeru se v naslednje stolpce navede nadomestilo, ki se v celoti izplača v letu ali v predhodnih letih vsem sodedičem (ali *zapustniku*) in v celoti izplačane akontacije, ki jih isti plačajo (ali *zapustnik*) v predhodnih letih. Akontacije, katere je treba plačati (21 in 38 stolpec) in se odmerijo v odstotkih v 4. stolpcu;
- v **stolpcu 5** navedite davčno številko pokojnega uslužbenca;

### **Odpravnine (TFR) in drugi prejemki, dospeli do dne 31. decembra 2000 (stolpci od 6 do 21)**

- v **stolpcu 6** navedite znesek odpravnine (TFR) zapadle na dan 31. december 2000, ki se podrazumeva kot razpoložljivi znesek pri delodajalcu na ta dan, povečan z morebiti že plačanimi predujmi;
- v **stolpcu 7** navedite vsoto odpravnine, ki je bila izplačana v teku leta 2021, in ki se nanaša na odpravnino (TFR), priznano do 31. decembra 2000;
- v **stolpcu 8** navedite:  
A – v primeru predujma;  
B – v primeru salda;  
C – v primeru akontacije.
- v **stolpec 9** navedite skupni znesek predujmov odpravnine, ki se izplača v predhodnih letih in se nanaša na odpravnino (TFR), ki je zapadla na dan 31. decembra 2000.
- v **stolpcu 10** navedite obdobje, ki se določa na podlagi let in mesecev, dela s polnim urnikom;
- v **stolpcu 11** navedite morebitno obdobje, ki se določa na podlagi let in mesecev, dela s skrajšanim urnikom na dan 31. decembra 2000. V naslednjem **stolpcu 12** označite ustrezni odstotek (izračuna se po naslednji enačbi: število delovnih ur razdelite s skupno vsoto ur, ki jih predvideva državna pogodba);



- v **stolpec 13** navedite skupni znesek drugih izplačanih nadomestil in zneskov v letu 2021, ki se nanašajo na TFR, ki je dozorel na dan 31. decembra 2000 brez prispevkov za zdravstveno in pokojninsko zavarovanje, ki so zakonsko obvezni;
  - v **stolpcu 14** navedite:
    - A – v primeru predujma;
    - B – v primeru salda;
    - C – v primeru akontacije;
  - v **stolpec 15** navedite skupni znesek predujmov za druga izplačana nadomestila v preteklih letih, ki se nanašajo na zapadli znesek na dan 31. december 2000;
  - v **stolpec 16** navedite znesek skupnega odbitka, ki pripada na odpravnino (TFR), ki zapade na dan 31. decembra 2000. To vsoto izračunate tako, da znesek 309,87 evra (ali 258,23 evrov, če delovno razmerje preneha do 30. decembra 1997) pomnožite s številom let na podlagi trajanja delovnega razmerja do 31. decembra 2000 (stolpci 10, 11 in 12).  
Znesek 309,87 evra je v sorazmerju z vsakim mesecem, v primeru obdobj, ki ne dosegajo enega leta. Znesek se sorazmerno zmanjša za tista leta, ko je razmerje trajalo število ur, ki ne dosegajo meje, določene v delovnih pogodbah.  
Na primeri, če so bili navedeni v stolpcu 10 dve leti in trije meseci, v 11. stolpcu eno leto in v 12. stolpcu odstotek 50%, znesek, ki se ga potrди v 16. stolpcu je podan z  $(309,87 \times 2) + (309,87 \times 3/12) + (309,87 \times 50\%)$  in torej znaša 852,00 evrov.  
Potrebno je pojasniti, da znesek iz stolpca 16 ne sme presežati vsote zneskov iz stolpca 7 in 9.
  - v **stolpcu 17** navedite rezultat naslednjega izračuna: (stolpec 7 + stolpec 9 – stolpec 16) + (stolpec 13 + stolpec 15);
  - v **stolpec 18** navedite znesek v višini 20% od davčne osnove, ki se vnese v predhodni 17. stolpec;
  - v **stolpcu 19** navedite znesek pripadajoče olajšave v skladu s 1. členom odloka z dne 20. marca 2008 o odpravnini (TFR) in enakovrednih nadomestilih v skladu s 17. členom, 1. odst., črka a) TUIR. Ta olajšava ne pripada za predujme. V primeru, da je znesek olajšave večji od akontacije (stolpec 18), se presežek vnese v stolpec 36;
  - v **stolpcu 20** navedite skupni znesek akontacije davka, ki je bil plačan v prehodnih letih glede na evidentirane zneske v točkah 9 in 15;
  - v **stolpec 21** navedite akontacijo, ki se plača in izhaja iz iste enačbe: stolpec 18 – stolpec 19 – stolpec 20;
- Če je rezultat manjši od nič, navedite nič. Pojasniti je treba, da v primeru zneskov, ki jih prejme dedič, je znesek, ki se evidentira v ta stolpec odmerjen v odstotku v 4. stolpcu (glej glede pojasnil 4. stolpec).
- Ne gre pozabiti, da se znesek akontacije, ki izhaja iz 21. stolpca, mora plačati tako, da se uporablja pooblastilo (obrazec F24) in dajatveno številko 4200;

#### Odpravnine (TFR) in drugi prejemki, dozoreli od 1. januarja 2001 (stolpci od 22 do 40)

- v **stolpec 22** vnesite znesek odpravnine (TFR), ki je dozorel 1. januarja 2001 in je na voljo pri delodajalcu in zajema morebiti že izplačane akontacije, zmanjšan za revalorizacijo, ki je že bila obdavčena z nadomestnim davkom;
  - v **stolpcu 23** navedite znesek odpravnine (TFR), ki je bila izplačana v teku leta 2021, in ki se nanaša na odpravnino (TFR), ki je dozorela od 1. januarja 2001, zmanjšan za revalorizacijo, ki je že bila obdavčena z nadomestnim davkom;
  - v **stolpcu 24** navedite:
    - A – v primeru predujmov;
    - B – v primeru salda;
    - C – v primeru akontacije;
  - v **stolpec 25** navedite skupni znesek akontacij odpravnine (TFR), ki je bila izplačana v predhodnih letih in se nanaša na odpravnino (TFR), ki je zapadla 1. januarja 2001;
  - v **stolpec 26** označite kvadratek, če gre za pogodbo o delovnem razmerju za določen čas z dejanskim trajanjem, ki ne presega dve leti. Za dejansko trajanje se razume obdobje, zajeto med dnevom začetka in koncem delovnega razmerja, izključena so obdobja prekinitve samega delovnega razmerja v skladu s 2110. členom civilnega zakonika (v primeru nezgode ali nosečnosti), zaradi česar bi obdobje odmere bilo daljše od dveh let.
- V naslednjih stolpcih 27, 28 in 29 navedite delovno obdobje za katero pripadajo olajšave:
- v **stolpec 27** navedite obdobje, izraženo v letih in mesecih, delo opravljeno v polnem delovnem času od 01. januarja 2001 za katero pripada olajšava v višini 61,97 evrov od izplačane odpravnine (TFR);
  - v **stolpec 28** navedite obdobje, izraženo v letih in mesecih, dela s skrajšanim urnikom od 1. januarja 2001, za katero pripada olajšava v višini 61,97 evrov od izplačane odpravnine (TFR); v naslednjem **stolpcu 29** označite ustrezni odstotek (se izračuna po naslednji enačbi: število delovnih ur razdelite s skupno vsoto ur, ki jih predvideva državna pogodba); V namene izpolnjevanja je potrebno vedeti, da:
    - se ne smejo upoštevati obdobja odsotnosti od dela (npr. nezgoda ali nosečnost);
    - stolpci se ne smejo izpolnjevati v primeru izplačila v letu akontacije na odpravnine (24. točka se izpolni s šifro A);
  - v **stolpec 30** navedite skupni znesek drugih izplačanih nadomestil in zneskov, izplačanih v letu 2021, ki se nanašajo na TFR, ki je dozorel od 1. januarja 2001, brez zakonsko obveznih skrbstvenih prispevkov;
  - v **stolpcu 31** navedite:
    - A – v primeru predujmov;
    - B – v primeru salda;
    - C – v primeru akontacije;
  - v **stolpec 32** navedite skupni znesek predujmov za druga izplačana nadomestila v preteklih letih, ki se nanašajo na zapadli znesek od 01. januarja 2001;
  - v **stolpcu 33** navedite rezultat naslednjega izračuna: stolpec 23 + stolpec 25 + stolpec 30 + stolpec 32;
  - v **stolpcu 34** navedite 20% davčno osnovo, ki se vnese v predhodni 33. stolpec;
  - v **stolpcu 35** navedite skupno vsoto olajšav, ki se uveljavljajo za odpravnino (TFR), ki se priznava od 01. januarja 2001.  
To vsoto izračunate tako, da znesek 61,97 evra pomnožite s številom let na podlagi trajanja delovnega razmerja od 01. januarja 2001 (stolpci 27, 28 in 29). Znesek 61,97 evra se določa na podlagi mesecev za obdobja, ki ne dosežejo enega leta; če razmerje traja v številu ur, ki je nižje od navadnega, predvidenega v kolektivnih državnih pogodbah, se znesek sorazmerno zmanjša. Če ste npr. v stolpcu 27 navedli določen datum in mesec, v stolpcu 28 šest mesecev, v stolpcu 29 pa odstotek 50%, dobite znesek, ki ga morate vpisati v stolpec 35, na osnovi sledečega izračuna:  $(61,97 \times 1) + (61,97 \times 1/12) + (61,97 \times 6/12 \times 50\%)$ ; znesek je torej 83,00 evrov.



Potrebno je vedeti, da:

- znesek olajšav ne more v nobenem primeru presežati davek, ki se obvezno plača na izplačano odpravnino (TFR), ki se nanaša na zapadlo odpravnino na dan 01.01.2001 (20% zneska v stolpcih 23 + 25);
- olajšave ne pripadajo v primeru akontacije na odpravnino (TFR);
- v **stolpec 36** se naveden znesek pripadajoče olajšave v skladu s členom 1 odloka z dne 20.marca 2008 na TFR in enakovredna nadomestila v skladu s členom 17, odst.1, črka a) TUIR. Ta olajšava ne pripada na predujmih;
- v **stolpec 37** navedite skupni znesek akontacij davka, ki se plača v predhodnih letih glede na vsote, določene v točkah 25 in 32;
- v **stolpcu 38** navedite rezultat naslednjega izračuna: stolpec 34 – stolpec 35 – stolpec 36 - stolpec 37  
Če je rezultat manjši od nič, navedite nič. Poudarjamo, da v primeru vsot, ki jih je prejel dedič, je znesek akontacije v sorazmerju z odstotkom iz stolpca 4 (glej v zvezi s pojasnili, ki jih vsebuje 4. stolpec). Ne pozabite, da mora biti davek, ki izhaja iz 38. stolpca, vplačan z uporabo v pooblastilu za plačilo (obrazec F24) in dajatvena šifra 4200;
- v **stolpec 39**, z nanašanjem na vsote izplačane v letu, navedite znesek revalorizacije odpravnine (TFR), zapadle na dan 1. januarja 2001 v skladu s 2120. členom civilnega zakonika, k je podvržena nadomestnemu davku v višini 17%;
- v **stolpcu 40** navedite vsoto nadomestnega davka v višini 17%, ki se izračuna na podlagi zneska iz stolpca 39. Potrebno je pojasniti, da v primeru, da je znesek prejemal dedič, mora biti znesek odmerjen v odstotku, ki je naveden v 4. stolpcu.  
Ne pozabite, da mora biti nadomestni davek, ki izhaja iz 40. stolpca, vplačan z obrazec F24 in dajatvena šifra 1714.

V **vrstico RM26**, navedite:

- v **stolpcu 1** znesek zaostalih plačil, ki izhajajo iz delovnega razmerja.
- v **stolpcu 2**, znesek, ki ga je odtegnil nadomestni plačnik davka v obrazcu 730/2022;
- v **stolpcu 4** navedite dolgovano akontacijo v višini 20 odstotkov zneska iz stolpca 1, zmanjšane za znesek, naveden v stolpcu 2.  
Finančna uprava poskrbi za prihodke navedene v tem razdelku, da zahteva dolgovani znesek, ne da bi se aplicirale obresti in sankcije (ali da se aplicirajo pripadajoča povračila), da se uporablja navadna obdavčitev, če je za davčnega zavezanca ugodnejša.  
Davek, ki izhaja iz 4. stolpca vrstice RM26 mora biti izplačana z uporabo v pooblastilu za izplačilo (obrazec F24) dajatvena šifra 4200.  
Se akontacija ne poravnava v primeru zaostankov prejemkov iz zaposlitve, ki so predmet izterjave pri tretjih, za katere je tretji plačnik že opravil davčni odtegljaj. v tem primeru se v vrstici rm23 v stolpcu št. 1 navede sklic na vrstico rm26 v stolpcu št. 2, zaporedno številko obrazca, v stolpcu št. 4 pa znesek davčnega odtegljaja, ki se odšteje od dolgovane akontacije, že navedene v vrstici rm26, stolpcu št. 4.

V **vrstico RM27** napišite nadomestila, predujme in akontacije, prejete za ukinitve trajnega in usklajenega sodelovanja ali za dela, ki so ločeno obdavčena; to so torej tista nadomestila, za katere je pravica do njihovega prejemanja osnovana na aktu z nespornim datumom pred začetkom delovnega razmerja, vključno z vsemi prejetimi vsotami in vrednostmi, brez pravnih stroškov, tudi če ste te vsote prejeli v obliki odškodnine ali v sklopu izvršnih postopkov na osnovi ukrepov sodnih organov ali transakcij, ki se nanašajo na prekinitev usklajenega in trajnega sodelovanja in sicer:

- v **stolpec 1** leto, v katero sega pravica za njihov prejem; v primeru predujmov vpišite leto 2021;
- v **stolpec 2** prejete zneske med letom;
- v **stolpec 3**, navedite celotno vsoto zneska;
- v **stolpec 4**, navedite 20% zneska iz stolpca 2.

Davek, ki izhaja iz 4. stolpca vrstice RM27 mora biti izplačan z uporabo v pooblastilu za izplačilo (obrazec F24) dajatvena šifra 4200.

### XIII. RAZDELEK - 15. člen, 11 odst. zakonskega odloka št. 185/2008

Ta razdelek se izpolni v skladu z odst.11 člena 15 zakonskega odloka št.185, 2008, v primeru pripisa v skladu s členom 5 TUIR deleža ponovnega uravnavanja davčnih vrednosti na večje vrednosti, ki se pripišejo v bilanci dejavnostim drugačnim od stitnim, ki so navedene v odst.10 omenjenega člena. 15.

Te večje vrednosti so obdavčene z navadno davčno stopnjo in morebitna povečanja davka IRPEF ločeno od skupne davčne osnove.

V ta namen se v **vrstico RM28** navede:

- v **stolpcu 1** pripisan delež večjih vrednosti;
- v **stolpcu 2**, navadna davčna osnova IRPEF in v **stolpec 3** ustrezen davek;
- v **stolpcu 4**, navadna davčna osnova IRPEF in v **stolpec 5** ustrezen davek;
- v **stolpcu 6** celoten dolgovani davek je enak vsoti stolpcev 3 in 5.

Omenjeni davek mora biti plačan v enkratnem znesku do roka plačila saldo davkov iz poslovnega leta v teku v katerem se izvaja posel v skladu z 10.dost.člena 15 zakonskega odloka št.185, 2008.

### XIV. RAZDELEK - 33 člen, zakonskega odloka št. 78/2010

33. člen uredbe z zakonsko močjo št. 78 z dne 31. maja 2010, spremenjen s spremembami in dopolnitvami, navedenimi v zakonu št. 122 z dne 30. julija 2010, je za vodstvene delavce in zaposlene v podjetjih, ki delujejo v finančnem sektorju, uvedel dodatno davčno stopnjo v višini 10 % na posebna izplačila.

Dodatek se obračuna na variabilnem delu prejemkov, plačanih v obliki bonusov in delniških opcij, in sicer na znesku, ki presega znesek, ki ustreza fiksnemu delu plače.

V primeru, da pribitek ni bil zadržan v celoti ali delno (na primer za vodje finančnega sektorja s stalnim bivališčem v Italiji in delodajalcem v tujini), mora davčni zavezanec sam izpolniti ta del za določitev dodatnega davka v višini 10%.

Še posebej je potrebno v **vrstici RM29** navesti:

- v **stolpcu 1** skupni izplačan znesek bonusov in opcij na delnice;
- v **stolpcu 2** količino bonusov in opcij na delnice, ki presega fiksni del plače;
- v **stolpcu 3** ustrezen pribitek, izračunan na podlagi stopnje 10 % v polju 2;
- v **stolpcu 4** znesek, ki ga zadrži davčni zavezanec;
- v **stolpcu 5** dolgovani znesek davka (stolpec 3 - stolpec 4), ki se plača s pomočjo obrazca št. F24 ob uporabi ustrezne davčne kode.

**XV. RAZDELEK - Obdavčevanje dohodkov iz dejavnosti priložnostnega najema plovil in izletniških ladij (čl. 49-bis zakonodajnega odloka št. 171/2005)**

Ta razdelek morajo izpolniti fizične osebe, ki so lastniki izletniških plovil in ladij oziroma njihovi uporabniki na osnovi finančnega najema, ki so priložnostno izvajali dejavnost najema zgoraj omenjenih plovil in se poslužujejo možnosti, predvidene v 5. odstavku člena 49-bis.

Na podlagi tega predpisa je na prošnjo prejemnika dohodka mogoče obdavčiti z nadomestnim davkom dohodnine in z njenimi dodatnimi davki 20% dohodkov, ki izhajajo iz najemniške dejavnosti, ki ni trajala več kot 42 dni, z izjemo možnosti odbitka stroškov, plačanih v sklopu najemniške dejavnosti. Nadomestni davek je treba plačati v roku za dokončno poplačilo (saldo) dohodnine fizičnih oseb.

Izpolnitev tega razdelka se istovetno s prošnjo za koriščenje nadomestnega davka.

V vrstico RM30 vpišite:

- v stolpec 1 znesek celotnih prihodkov iz najemniške dejavnosti;
- v stolpec 2 nadomestni davek, ki odgovarja 20% zneska, navedenega v stolpcu 1;
- v stolpec 3 stroške, ki se nanašajo na dobičke iz stolpca 1; poudarjamo, da ta znesek prispeva samo za izračun akontacije davka IRPEF 2022.

Subjekti, ki določajo višino podjetniških dohodkov na osnovi navadnega knjigovodstva in ki so vključili zgoraj omenjene enote med dobrine v lasti podjetja, morajo od poslovnega dobička odbiti prihodke, na katere se plačuje nadomestni davek, in ustrezne stroške. Zato morate v vrstici RF31 vnesti šifro 29 v ustrezno polje in navesti seštevek stroškov in izdatkov v sklopu najemniške dejavnosti. Poleg tega morate v vrstici RF44 navesti znesek prihodkov iz najemniške dejavnosti.

Opozarjamo vas, da se akontacija dohodnine fizičnih oseb izračunava ne glede na predpise iz 5. odstavka že omenjenega člena 49-bis.

**XVI. RAZDELEK - Dohodki od zaseženega premoženja**

Ta razdelek izpolni sodni izvršitelj za prijavo premoženja, prejetega po sodni izvršbi v korist upravičenih fizičnih oseb.

Zaseženo premoženje z davčnega vidika predstavlja ločeno premoženje, primerljivo z ležečo dediščino (187. člen TUIR in 5-ter člen o.p.r. št. 322 iz leta 1998 in okrožnica 156/e z dne 7. avgusta 2000). Podobno kot to velja za dedovanje, so tudi dohodki od zaseženega premoženja, če je do njega upravičena fizična oseba, predhodno obdavčeni po davčni stopnji, določeni za prvi dohodkovni razred (23%), poleg prilagoditev po opredelitvi lastništva deležev. Da se omogoči izračun dolgovanega davka na domnevni delež dohodka za vsako osebo, mora sodni izvršitelj izpolniti preglednice RH (za dodelitev deleža dohodka vsakemu družbeniku) ter ta razdelek v preglednici RM.

V vrstici RM31 mora navesti:

- v stolpec 1, davčno osnovo;
- v stolpec 2, dolgovan davek (z uporabo davčne stopnje v višini 23%).

Pripadajoče plačilo se mora izvesti z uporabo davčne šifre 4040.

**XVII. RAZDELEK – Nadomestni davek na zasebne inštrukcije**

Vrstica RM32 je pridržana za vpis nadomestnega davka z davčno stopnjo 15%, ki ga je treba plačati na obdavčljive dohodke iz plačil za dejavnost zasebnih inštrukcij in ponavljanja šolske snovi, ki jo opravljajo učitelji in profesorji, imetniki katedra na šolah vseh vrst in stopenj.

V stolpcu 1 (Vsota plačil) navedite skupni znesek plačil.

V stolpcu 2 (Dolžni nadomestni davek) navedite znesek dolžnega nadomestnega davka tako, da izračunate 15 odstotkov od zneska iz stolpca 1.

V stolpec 3 (Ostane iz prejšnje prijave) vpišite morebitni dobropis za dolžni nadomestni davek za dejavnost zasebnih inštrukcij in ponavljanja šolske snovi, ki izhaja iz prejšnje napovedi.

V stolpec 4 (Ostane kompenziran z obrazcem F24) vpišite znesek presežka nadomestnega davka, dolžnega za dejavnost zasebnih inštrukcij in ponavljanja šolske snovi, ki je bil morebiti kompenziran preko obrazca F24.

V stolpec 5 (Plačane akontacije) vpišite seštevek akontacij za nadomestni davek na dejavnost zasebnih inštrukcij in ponavljanja šolske snovi, plačan v letu 2021. V ta stolpec prepisite:

- znesek, naveden v plačilnem obrazcu F24 z davčnimi šiframi 1854 in 1855 ter letnico 2021.

V stolpec 6 (Začasno prekinjene akontacije) vpišite znesek dolžnih akontacij, ki ga še niste vplačali na dan predložitve davčne napovedi, ker ste izkoristili začasno prekinitev plačilnih rokov na osnovi izvajanja specifičnih ukrepov zaradi izrednih dogodkov. Znesek teh akontacij mora zavezanec plačati na način in v rokih, ki jih bo predvidel ustrezní odlok za ponovno vzpostavitev izterjanja začasno prekinjenih plačil.

V stolpec 7 (Dolžni davek). Ta znesek je treba plačati na isti način in v istih rokih, ki so predvideni za Irpef (glej 6. odstavek, I. Del, Načini in roki plačil). Ta znesek je treba prepisati v stolpec 1 vrstice RX18. Če je rezultat te operacije negativen (dobropis) vpišite tako dobljeni znesek v stolpec 8 (Davčni dobropis). Omenjeni znesek je treba prepisati tudi v stolpec 2 vrstice RX18.

**Vrstica RM33. Akontacija nadomestnega davka dolžnega za leto 2022 za dejavnost zasebnih inštrukcij in ponavljanja šolske snovi**

V to vrstico vpišite, če ste dolžni, vsoto akontacije, ki se nanaša na dolžni nadomestni davek za dejavnost zasebnih inštrukcij in ponavljanja šolske snovi. Da bi ugotovili, ali ste akontacijo na dejavnost zasebnih inštrukcij in ponavljanja šolske snovi res dolžni plačati, morate kontrolirati znesek, vpisan v vrstico RM32, stolpec 2. Če ta znesek:

- ne presega 51,65 evrov niste dolžni plačati akontacije;
- če presega 51,65 evrov je treba akontacijo plačati v višini 100 odstotkov njene vsote.

Ker morajo biti vsi zneski v davčni napovedi navedeni v evrih, je akontacijo treba plačati, če je znesek iz vrstice RM32, stolpec 5 enak ali večji od 52 evrov.

Tako določeno akontacijo je treba plačati:

- v enkratnem znesku do vključno 30. novembra 2022, če je dolžna vsota manjša od 257,52 evra;
- v dveh obrokih, če je dolžna vsota enaka ali večja od 257,52 evra; od teh znaša prvi obrok 40 odstotkov in ga je treba plačati do vključno 30. junija 2022 oziroma do 30. julija 2022 s poviškom 0,40% kot obresti na plačilo; drugi obrok v preostali višini 60 odstotkov pa do vključno 30. novembra 2022.

Subjekti, ki izvajajo gospodarske dejavnosti, za katere so bili odobreni sintetični kazalniki za davčno zaneljivost (ISA), plačajo akontacije nadomestnega davka v dveh obrokih, vsakega v višini 50 odstotkov zneska, ki je naveden v vrstici RN62.

**Naj opozorimo, da plačilni roki, ki zapadejo na soboto ali na praznik se podaljšajo do prvega naslednjega delovnega dne.**

Če davčni zavezanec predvideva, da bo v naslednji davčni napovedi prijavil manjši davek, lahko določi akontacije na osnovi zmanjšane davka. V tem primeru morajo biti zneski, ki jih navedemo v vrstici RM33, vsekakor tisti, ki smo jih dobili ob upoštevanju zgornjih navodil in ne manjše vrednosti, ki so bile plačane ali se nameravajo plačati. Prvi obrok dolžne akontacije, ki se nanaša na dejavnost zasebnih inštrukcij in ponavljanja šolske snovi za leto 2021, se lahko plača na obroke pod pogoji, ki so navedeni v odstavku »Obročna plačila«.

V **stolpcu 1 (Prva akontacija)** navedite znesek prvega dolžnega obroka, ki je bil izračunan na zgoraj opisani način;

V **stolpcu 2 (Druga ali edina akontacija)** navedite znesek drugega ali edinega dolžnega obroka, ki je bil izračunan na zgoraj opisani način.

### **XVIII. RAZDELEK – Izbira nadomestnega davka, ki ga predvideva 24. člen besedila TUIR**

V tem razdelku morajo biti vpisani splošni podatki o izbirnem režimu, ki je bil vpeljan 1. januarja 2019 s 24. členom besedila TUIR za fizične osebe, ki imajo dohodke iz pokojnine, ki jih obravnava 49. člen, 2. odstavek, črka a) besedila TUIR in so jih plačali tuji subjekti, ki so svoje stalno bivališče prenesli v Italijo v eno od občin na jugu države, ki nima več kot 20.000 prebivalcev in se nahaja v deželi Sicilija, Kalabrija, Sardinija, Kampanija, Bazilikata, Abruci, Molize, Apulija in v eni izmed občin, ki ne presega 3.000 prebivalcev in je vključena v priloge 1, 2 in 2-bis zakonskega odloka št. 189 z dne 17. oktobra 2016, ki je bil spremenjen z zakonom št. 229 z dne 15. decembra 2016. V ta namen se upošteva podatek, ki ga posreduje občina kot rezultat »Občinskega letnega popisa gibanja in izračunavanja prebivalstva«, ki je objavljen na spletnih straneh državnega statističnega zavoda ISTAT in se nanaša na 1. januar leta pred tistim, za katerega je veljavna izbira. Izbira velja še naprej, tudi če od drugega obdobja obdavčitve za katero je veljavna izbira, davčni zavezanec prenese svoje stalno bivališče, v skladu z 2. členom, 2. odstavkom besedila TUIR v drugo občino že omenjenih dežel. Ta občina mora za opredelitev podatkov o prebivalstvu upoštevati zgoraj omenjeni kriterij in se nanašati na 1. januar leta pred prenosom stalnega bivališča.

Subjekti, ki imajo zgoraj navedene pogoje, lahko izbirajo nadomestno obdavčitev za dohodke katere koli vrste, ki so bili proizvedeni v tujini; ta nadomestna obdavčitev je obračunana pavšalno s 7 odstotno davčno stopnjo za vsako davčno obdobje, za katero velja izbira, pod pogojem, da niso imeli davčnega domicila v Italiji, v skladu z istim 2. členom, 2. odstavkom v petih predhodnih davčnih obdobjih pred tistim, za katero postane izbira veljavna in ki so prenesli stalno bivališče iz držav, s katerimi so vzpostavljeni sporazumi o administrativnem sodelovanju (člen 24-ter, 2. odst. besedila TUIR). Ne gre le za evropske države, ampak tudi za tiste, s katerimi je Italija podpisala sporazum, da bi se izognili dvojnemu obdavčenju, t.i. TIEA (Tax Information Exchange Agreement) oziroma za tiste države, ki so članice sporazuma OCSE (Organizacije za sodelovanje in varnost v Evropi) evropskega sveta za vzajemno upravno pomoč na fiskalnem področju (<https://www.finanze.gov.it/opencms/it/fiscalita-comunitaria-e-internazionale/convenzioni-e-accordi/>). Nadomestnega davka ni mogoče odbiti od nobenega drugega davka ali prispevka in jo je treba plačati v enkratnem znesku v roku, ki je predviden za saldo davka na dohodke. Dohodki, proizvedeni v tujini, ki so podvrženi nadomestnemu davku, predvidenemu po členu 24-ter besedila TUIR, so dohodki, opredeljeni po kriterijih, ki jih obravnava 165. člen, 2. odstavek istega enotnega besedila. Na osnovi 165. člena, 2. odstavka besedila TUIR se upoštevajo kot proizvedeni v tujini dohodki, nastali na osnovi vzajemnih kriterijev, ki jih predvideva 23. člen istega enotnega besedila za ugotavljanje dohodkov, proizvedenih na državnem ozemlju, za katere se uveljavljajo davki za ne-rezidente. Predvideno je, da morajo fizične osebe, ki nameravajo uveljaviti izbiro tako, navesti jurisdikcijo ali jurisdikcije, kjer so imeli zadnje stalno bivališče pred uveljavitvijo izbire.

Izbira za nadomestni davek se uveljavi v davčni napovedi, ki se nanaša na davčno obdobje, v katerem je bilo stalno bivališče preneseno v Italijo in ima učinek od začetka tega davčnega obdobja in za prvih devet naslednjih davčnih obdobji po tistem obdobju, ko je postala učinkovita (zakon št. 58 z dne 28. junija 2019).

8. odstavek člena 24-ter besedila TUIR določa, da fizične osebe, ki so zajete med naslovnike pravil, uvedenih v skladu s 1. odstavkom istega člena 24-ter, lahko izrazijo možnost, da ne izkoristijo uveljavitve nadomestnega obdavčenja za dohodke, proizvedene v eni ali več tujih državah tako, da to izjavijo v davčni napovedi ali s kasnejšo spremembo davčne napovedi. Samo v tem primeru za dohodke, proizvedene v omenjenih tujih državah ali ozemljih se uveljavi navadni režim obdavčenja in zavezancu pripada davčni dobropis za dohodke, proizvedene v tujini. Za določitev tuje države ali tujega ozemlja, kjer so bili dohodki proizvedeni, se uporabijo isti kriteriji v skladu s 23. členom besedila TUIR.



***Izrecno se poudarja, da obstaja možnost, če so izpolnjeni pogoji, ki jih predvideva zakon, za alternativno izbiro nadomestnega davka na dohodke, ki so bili proizvedeni v tujini in so jih imele fizične osebe, ki so svoj davčni domicil preselile v Italijo, kot to določa člen 24-bis istega enotnega besedila (člen 24-ter, 1. odstavek besedila TUIR).***

Zavezanec, ki je uveljavil izbiro, jo lahko **prekliče** v enem izmed naslednjih davčnih obdobji po obdobju uveljavitve tako, da sporoči preklic v davčni napovedi, ki se nanaša na zadnje davčno obdobje še veljavno za izbiro, tudi v primeru, da svoje stalno bivališče prenese v tujino ali v italijansko občino, ki je različna od onih, za katere velja možnost izbire (s tem v zvezi glej ukrep finančne uprave št. 167878 z dne 31. maja 2019). Preklic se lahko naredi tudi če je zavezanec že plačal nadomestni davek, ki se nanaša na isto davčno obdobje. V tem primeru plačani davek, ki ga zavezanec ni bil dolžen, lahko izkoristi kot kompenzacijo ali za zahtevo povračila (7. odstavek 24. člena besedila TUIR). V primeru, da izbiro prekliče zavezanec, ostajajo v veljavi učinki iz predhodnih davčnih obdobji.

Subjekt, ki je uveljavil izbiro **je izločen** iz tega režima v sledečih primerih:

- če odpadejo pogoji, ki jih omenja člen 24-ter, 1. in 2. odstavek;
- v primeru, da je bil nadomestni davek plačan delno ali sploh ni bil plačan v roku, ki je predviden za saldo dohodninskega davka, z učinkom od davčnega obdobja, v katerem bi moralo biti to plačilo izvedeno, razen v primeru, da se plačilo nadomestnega davka izvrši do datuma zapadlosti plačila salda, ki se nanaša na davčno obdobje po tistem, na katerega se nanaša neizvršeno plačilo;
- v primeru prenosa fiskalnega domicila v italijansko občino, ki ni ena izmed tistih, predvidenih po členu 24-ter, 1. odstavek z učinkom od davčnega obdobja, v katerem se spremeni domicil;
- v primeru prenosa fiskalnega domicila v tujino.

**Preklic izbire in izločitev iz davčnega režima preprečujeta uveljavitev nove izbire.** Učinki režima nadomestnega davka za dohodke, proizvedene v tujini vsekakor prenehajo po poteku devetih let po davčnem obdobju, v katerem je bila izbira uveljavljena.

#### **Izpolnjevanje razpredelnice**

V **vrstici RM34** prečrtajte **stolpec 1** (izbira), če nameravate uveljaviti izbiro, ki jo predvideva 24. člen besedila TUIR. V **2. stolpec** navedite



leto prvega izvajanja izbire oziroma leto, v katerem je davčni zavezanec določil svoje stalno bivališče v Italiji, v skladu z 2. odstavkom 2. člena besedila TUIR, v eni izmed občin na ozemlju dežele Sicilija, Kalabrija, Sardinija, Kampanija, Bazilikata, Abruci, Molise in Apulija, ki ne presegajo 20.000 prebivalcev in v eni od občin, ki nimajo več kot 3.000 prebivalcev in so vključene v priloge 1, 2 in 2-bis k zakonskemu odloku št. 189 z dne 17. oktobra 2016, ki je bil spremenjen z zakonom št. 229 z dne 15. decembra.

V **stolpec 3** navedite šifro občine, kamor ste prenesli stalno bivališče.

V **stolpcih 4 in 5** mora zavezanec prečrtati okence DA zato da potrdi, da ni imel fiskalnega domicila na ozemlju italijanske države v petih davčnih obdobjih pred tistim, v katerem je uveljavljena izbira oziroma okence NE, če tega ne more potrditi.

**Stolpec 6** je treba prečrtati, če subjekt želi izvesti **preklic** izbire. Preklic bo veljaven od davčnega leta, v katerem je bila v napovedi storjena izbira.

V **vrstico RM35, stolpec 1 in 2** navedite, ali imate še drugo državljanstvo tako da vpišete šifro (ali šifre) odgovarjajoče tuje države (glej preglednico »Seznam tujih držav in ozemelj« v 1. SNOPIČU. V primeru več državljanstev, je treba navesti šifre različnih držav, katerih državljanstvo ima zavezanec.

V **vrstico RM36, stolpec 1 in 2** vpišite šifro jurisdikcije ali različnih jurisdikcij, v katerih je zavezanec imel zadnji fiskalni domicil. V primeru da zavezanec, zaradi pravil raznih držav o določitvi stalnega bivališča, mogoče ni imel stalnega bivališča v nobeni državi ali ozemlju v davčnem obdobju pred izvajanjem izbire, navedite šifro jurisdikcije ali različnih jurisdikcij, kjer je imel zadnje stalno bivališče.

Finančna uprava posreduje te informacije davčnim oblastem označene jurisdikcije, kjer je bilo zadnje stalno bivališče pred uveljavitvijo davčne izbire preko ustreznih sredstev upravnega sodelovanja.

V primeru da davčni zavezanec ne namerava izkoristiti uveljavljanja nadomestnega davka kar se tiče dohodkov, proizvedenih v nekaterih tujih državah ali ozemljih v skladu z 8. odstavkom člena 24-ter besedila TUIR, mora navesti v **stolpcih 3 in 4** šifro tuje države jurisdikcij, za katere ne uveljavlja izbire. Možnost, da ne izkoristi uveljavitve nadomestnega davka za dohodke, proizvedene v eni ali več tujih državah v skladu z 8. odstavkom člena 24-ter besedila TUIR, lahko uveljavi tudi v napovedih, ki se nanašajo na davčna obdobja po tistem, ko je bila uveljavljena izbira.

Tuje države ali ozemlja, za katere je zavezanec uveljavil možnost, da ne izkoristi izvajanja režima nadomestnega davka, so lahko dopoljnjeni z dodatnimi državami ali ozemlji v davčni napovedi, ki se nanaša na enega izmed davčnih obdobji po tistem sedanje napovedi. Za dohodke, proizvedene v tistih državah ali ozemljih, za katere zavezanec ni hotel uveljaviti izbire, veljajo običajna pravila obdavčenja, veljavna za fizične osebe s stalnim bivališčem v Italiji z morebitno pravico do ugodnosti dobropisa za davke, plačane v tujini, če mu ta pritiče. Naj poudarimo, da tega davčnega dobropisa ni mogoče na noben način kompenzirati s pavšalnim nadomestnim davkom.

V **vrstici RM37**, vpišite v **stolpec 1** državo stalnega bivališča tujega subjekta, ki je izplačal dohodke, o katerih govori 49. člen, 2. odstavek, črka a) besedila TUIR, v **stolpec 2** skupni znesek dohodkov iz tuje pokojnine in v **stolpec 3** skupni znesek dohodkov, proizvedenih v tujini. **Ti prihodki niso podvrženi navadnemu obdavčenju in zato jih ne navedemo v drugih razpredelnicah te davčne napovedi.** V **stolpcu 4** vpišite dolžni nadomestni davek v višini 7 odstotkov vsote dohodkov, ki so bili prijavljeni v stolpcu 3. V 4. stolpcu navedeni znesek je treba prepisati v **1. stolpec vrstice RX19** 1. SNOPIČA te napovedi.

#### Plačilo davka

Plačilo nadomestnega davka je treba izvršiti za vsako davčno obdobje, v katerem izbira učinkuje, v roku, ki je predviden za saldo davkov na dohodke, v enkratnem znesku. Izračunanem na pavšalen način z davčno stopnjo 7 odstotkov na dohodke, proizvedene v tujini. Nadomestni davek se plača na način, ki je opisan v 17. členu in naslednjih zakonodajnega odloka št. 241, z dne 9. julija 1997 z uporabo ustreznih davčne šifre. V primeru neplačila ali delnega plačila nadomestnega davka v določeni višini in rokih, učinki izbire prenehajo, razen če ni bil nadomestni davek plačan do zapadlosti roka za saldo, ki se nanaša na davčno obdobje po tistem, na katerega se nanaša neplačilo. Ostaja plačilo sankcij, ki jih predvideva 13. člen, 1. odstavek zakonodajnega odloka št. 471, z dne 18. decembra 1997 ter plačilo obresti.

## 4. PREGLEDNICA RT – Presežne vrednosti finančne narave

Preglednico se izpolni zato, da se navedejo prihodki od prodaje deležev v zaprtih nepremičninskih skladih, nekvalificiranih deležev, obveznic in drugih sredstev, ki ustvarjajo dobiček, kot je navedeno v črkah c) bis do c) quinquies v 1. odstavku 67. člena. Pri plačilu nadomestnega davka od presežnih vrednosti, ki jih določa 67. čl., 1. ods., črke od c-bis) do c-quinquies) enotnega besedila o dohodnini (TUIR). Ta razpredelnica mora biti izpolnjena za navedbo presežne vrednosti, ki izhajajo iz prodaje kvalificiranih participacij, o katerih govori 67. člen, 1. odstavek, črka c) TUIR.

V zvezi z različnimi dohodki, ki so bili proizvedeni od 1. januarja 2021, so kapitalski dobički, ki izhajajo iz prodaje kvalificiranih participacij, v skladu s 67. členom, 1. odstavkom, črka c) besedila TUIR, podvržene istemu nadomestnemu davku, ki je predviden za kapitalске dobičke, ki izhajajo iz prodaje nekvalificiranih participacij, ki jih obravnava črka c-bis (1. člen, odstavki 999, 1000 in 1005 zakona št. 205 iz leta 2017). Za plačilo nadomestnega davka na kapitalске dobičke v skladu s 67. členom, 1. odstavkom, črka c) besedila TUIR, je treba uporabiti davčno šifro »1100«. Isto šifro uporabimo tudi za plačilo nadomestnega davka, ki ga obravnava črka c) in so bile proizvedene od 1. januarja 2021.

V preglednici se poleg tega navedejo podatki, ki se nanašajo na preračun vrednosti naložb, delnic ali pravic, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih, katerih nakupna cena je bila preračunana v skladu z 2. členom zakonodajnega odloka z dne 24. decembra 2002 št. 282 s kasnejšimi spremembami.

## I. RAZDELEK - Pozitivni presežek, podvržen nadomestnemu davku v višini 20 %

Ta oddelek je treba izpolniti za prijavo pozitivnih presežkov in drugih dohodkov finančne narave, navedenih v črkah od c-bis) do c-quinquies) iz 1. odstavka 67. člena TUIR, ki so bili ustvarjeni od 1. januarja 2012 do 30. junija 2014, za katere je treba plačati nadomestni davek v višini 20 odstotkov. V tem oddelku se poleg tega navedejo tudi kapitalski dobički in ostali prihodki finančne narave, ustvarjeno do 31. decembra 2011, za katere je predviden nadomestni davek v višini 12,50 odstotkov: v takem primeru se v vrsticah RT1 in RT2 navede



62,50 odstotkov višine nadomestil in stroškov.

Zato, da določite dobičke in druge dohodke fizične narave, ki so jih v Italiji dosegli subjekti brez stalnega bivališča, glej v Dodatku postavko "Dobički in drugi dohodki finančne narave za davčne zavezanca, ki nimajo stalnega bivališča v Italiji".

Dobički in drugi dohodki, ki jih morate navesti v tem delu so tisti, ki izhajajo iz:

- prodaje nekvalificiranih deležev. V ta razdelek spada prodaja nekvalificiranih deležev, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih, v podjetjih ali pravnih osebah s sedežem v državah ali na ozemljih, s privilegiranim davčnim režimom, na osnovi kriterijev iz 1. odstavka, člena 47-bis besedila TUIR. Tem kapitalskim dobičkom se prištejejo dobički, pridobljeni s prodajo vrednostnih papirjev in finančnih instrumentov, prištetih delnicam, vključno s tistimi, ki jih izdajo nerezidenti. Poleg tega morajo biti v tem razdelku navedeni dobički v zvezi s pogodbami o udeležbi ali soudeležbi, če je vrednost vložka enaka ali manjša od 5 odstotkov ali 25 odstotkov čiste knjigovodske premoženjske vrednosti, ki izhaja iz zadnje odobrene bilance pred dnevom sklepanja pogodbe glede na to ali gre za družbo, z vrednostnimi papirji katere se trguje na organiziranem trgu ali druge udeležbe, ali če je vrednost vložka enaka ali manjša od 25% višine končnega preostalega zneska ali celotnih stroškov amortiziranih neto sredstev, če je bila povezana družba manjše podjetje;
- odplačna cesija ali povračilo neudeležbenih vrednostnih papirjev (vključno obveznice in državni vrednostni papirji), odplačnih odtujitev dragocenih kovin in tujih valut, če izhajajo iz vlog ali tekočih računov ali od terminske cesije. Z odplačno cesijo tuje valute je izenačen tudi dvig iz tekočega računa oziroma iz vloge, a le v primeru, da je skupna vrednost vseh vlog, ki jih je davčni zavezanec imel za najmanj sedem zaporednih delovnih dni, presegala 51.645,69 evra;
- pogodbe ter dohodki, ki izhajajo iz katerekoli druge terminske pogodbe;
- odplačna cesija ali zaključitev razmerij, ki omogočajo kapitalske dohodke, denarne terjatve, ki jih ne predstavljajo vrednostni papirji, finančni instrumenti ih odtujitev oziroma prenehanje razmerij, preko katerih je moč doseči pozitivne in negativne glede na nepredvidljive dogodke.

Med dobičke in dohodke v skladu s črkami c-ter), c-quater) in c-quinquies), 1. odstavka, 67. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR) sodijo tudi tisti, ki so bili pridobljeni s poplačilom ali prenehanjem finančnih dejavnosti ali tam navedenih razmerij, ki so bila sklenjena ob izdaji ter jih niso tretje osebe odkupile na osnovi odplačne cesije (odstavek 1-quater, člena 67 enotnega besedila o dohodnini (TUIR)).

Med izgube, ki jih navaja črka c-ter), sodijo tudi tisti zaradi povračila deležev ali delnic kolektivnih naložbenih shem, ustvarjene s pretvorbo deležev ali delnic iz enega v drugi oddelek istega kolektivnega naložbenega podjema.

V tem oddelku se ne navedejo dobički in izgube iz odstopa deležev v nepremičninskih skladih, tudi na podlagi tuje zakonodaje (13. člen zak. odloka št. 44 z dne 4. marca 2014), ki presegajo za 5 odstotkov premoženje sklada, navedene 3-bis odstavku 32. člena zakonske uredbe št. 78 iz leta 2010, saj se za slednje uporabijo določbe v skla-du s 3. odst. 68. člena TUIR (glej naslednji oddelek III).

Dobički, ki izhajajo iz cesije tujih sredstev ter tujih delnic, ki imajo lastnosti v skladu z 2. odst., črka a), 44. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR) in zato jih ni mogoče uvrstiti med tiste, za katere se uporabljajo določila črke c) in c-bis), 67. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR), spadajo v aplikativni okvir določil v skladu s črkami c-ter) in c-quinquies) istega člena.

Za pogodbe glede udeležbe, ki jih sklepajo tuji udeleženci, glej navodila v razdelku III.

#### **Določitev davčne osnove (68. čl. enotnega besedila o dohodnini / TUIR)**

Kapitalski dobiček se določi glede na razliko med prejetim plačilom in njegovo nabavno vrednostjo, povečano za kakršne koli druge stroške. Kar zadeva kriterije določanja davčne osnove, 68. čl., 6. ods., enotnega besedila o dohodnini (TUIR) določa, se dobički sestojijo iz razlike med prejetim plačilom ali zneskom ali normalno vrednostjo povrnjenih sredstev in stroškom (ali nabavno vrednostjo) povezano z obveznostjo vezano na proizvodnjo, vključno z davkom na dedovanje in darila, notarskimi stroški, posredovalnino, pristojbino za borzne pogodbe, razen pasivnih obresti.

V primeru pridobitve z dedovanjem je navadni strošek določena vrednost in če te ni, prijavljena vrednost z učinkom tega davka. Za vrednostne papirje, ki so oproščeni te dajatve, je strošek normalna vrednost na dan začetka zapuščinskega postopka za zapuščinski postopek odprt po 25. oktobru 2001 in se do 2. oktobra 2006 prevzame strošek, ki ga je imel *zapustnik*. V primeru pridobitve z darilom prevzame davčni zavezanec strošek darovalca, ki bi ga darovalec imel kot strošek ali nabavno vrednost, če bi odplačno odstopil finančno dejavnost, namesto, da bi jo podaril.

Strošek nakupa vrednostnih papirjev mora biti upoštevan skupaj s plačili v denarju ali naravi, nepovratno ali naložbeno ter z odpovedjo družbenikov ali udeležencev terjatvam do družb. Za udeležbo v družbah navedenih v 5. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR), 6. odstavku, 68. člena TUIR se določi, če se strošek poveča ali zmanjša za dohodek ali izgube pripisane družbeniku in se iz stroška odtegnejo do višine že pripisanih dohodkov ali dobički že dodeljeni družbeniku. V primeru ponovnega določanja vrednosti deležev v skladu s 5. členom zakona št. 448, 2001 in 2. členom zakonskega odloka št. 282, 2002 in z naslednjimi spremembami, lahko davčni zavezanec uporabi določeno vrednost namesto stroška ali nabavno vrednost. V zvezi s finančnimi dejavnostmi, ki so bile vrnjene v matično državo zaradi učinka zakonskih predpisov o "davčnem ščitju" lahko davčni zavezanec v skladu s 5-bis. odst., 14. člena zakonskega odloka št. 350, 2001, prevzame prijavljen znesek v rezervirani napovedi, če ni dokumentacije o nakupu.

Kar zadeva davčno osnovo dobičkov, ki izhajajo iz terminske valutne prodaje se kot strošek vzame izračunana vrednost valute na podlagi takojšnjega deviznega tečaja veljavnega na dan sklenitve prodajne pogodbe.

V primeru takojšnje prodaje tuje valute dvignjene iz tekočih računov ali pologov je davčna osnova enaka razliki med plačilom prodaje in stroškom valute, ki jo predstavlja zgodovinski tečaj izračunan na podlagi kriterija "L.I.F.O.", strošek, ki ga mora davčni zavezanec dokumentirati. Če stroška ni mogoče določiti zaradi pomanjkljive dokumentacije, se je davčni zavezanec dolžan poslužiti najnižjega mesečnega menjalnega tečaja, ki jih ustrezni MO določa za davčno obdobje, v katerem je davčni zavezanec dosegel dobiček.

Glede določanja davčne osnove dobičkov, ki izhajajo iz odplačne cesije ne participativnih vrednostnih papirjev, ki so drugačni od udeležbenih, je določena z razliko med cesijo in nabavnim stroškom izračunanim na podlagi kriterija "L.I.F.O." in povečan s povezanimi obveznostmi, če cesija izhaja iz poslovnega leta v posebni obliki "opcije", je dobiček določen upoštevajoč plačano ali vnovčeno premijo, katere znesek se odbije ali dodaja plačanemu znesku.

V smislu 74. odst., 2. člena zakonske uredbe št. 225 z dne 29. decembra 2010, ki ga spreminja zakon št. 10 z dne 26. februarja 2011, za določanje dobičkov ali izgub, ustvarjenih v smislu 1. odst., črke c-ter), 67. člena TUIR preko odstopa ali povračila deležev ali delnic OICVM, ki jih navaja 73. odst., 2. člena že imenovane zakonske uredbe št. 225 iz leta 2010, v lasti na datum 30. junija 2011, se je strošek ali vrednost nakupa povečala ali zmanjšala za znesek, ki je enak pozitivni ali negativni razliki med vrednostjo taistih deležev in delnic, odčitanih iz obdobjnih preglednic plačil pred navedenim datumom in tisti, ki se odčita na datum podpisa ali nakupa.

Na temo kolektivnih investicijskih skladov naj spomnimo, da se, ker od 1. julija 2011 ni več predviden nadomestni davek v višini 12,50 odstotkov na letni dobiček iz poslovanja, ki ga dosežejo italijanski zakonodajni organi, v primeru negativnega rezultata poslovanja ta rezultat neposredno bremeni udeleženca v obliki kapitalske izgube. Zato se izgube iz udeležbe v kolektivnih investicijskih skladih po 30. juniju 2011 določajo izključno na podlagi določb, vsebovanih v 6. in 7. odst., črki a), 68. člena TUIR. V bistvu v primeru, da je razlika med prejetim plačilom in stroškom nakupa negativna, tudi če slednja izhaja iz rezultata upravljanja vzajemnega investicijskega sklada in ne iz posredovanja, ta razlika predstavlja izgubo z možnostjo kompenzacije na načine, navedene v že omenjenem 68. členu TUIR, z morebitnimi ustvarjenimi kapitalskimi dobički (okrožnica št. 33/E z dne 15. julija 2011).

V primeru izvedbe izbire skladno z 29. odstavkom 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011, ki je bil spremenjen s spremembami zakona št. 148 z dne 14. septembra 2011, se za določanje pozitivnih in negativnih presežkov, kot so določeni v črkah od c-bis) do c-quinques) iz 1. odstavka 67. člena TUIR, v primeru stroškov oziroma nakupne vrednosti, ali v primeru vrednosti, določene v skladu s 6. in naslednjimi odstavki 14. člena zakonskega odloka št. 461 iz leta 1997, lahko upošteva vrednost vrednostnih papirjev, delnic, pravic, tujih valut, plemenitih kovin v surovem stanju ali kovanih, finančnih instrumentov, poročil in dobropisov na datum 31. decembra 2011, kot je predvideno v 6. in 7. odstavku 1. člena odloka Ministrstva za ekonomijo in finance z dne 13. decembra 2011.

Črka a) v 19. odstavku omenjenega 2. člena zakonskega odloka št. 138 iz leta 2011 je spremenila 2. odstavek 5. člena zakonskega odloka št. 461 iz leta 1997, in določa, da se drugi dohodki, ki izhajajo iz obveznic in drugih vrednostnih papirjev iz 31. člena OPR št. 601 iz leta 1973 in enakovrednih dokumentov ter obveznic, ki jih izdajajo države, vključene v seznam ministrskega odloka z dne 4. septembra 1996 in kasnejših sprememb in dopolnitev, obračunajo v višini 62,50 odstotka realiziranega zneska (v obliki, predhodni spremembam, ki jih je vnesel 3. člen zakonskega odloka št. 66 iz leta 2014). V tem primeru se v vrstici RT1 in RT2 navedejo ustrezni zneski in stroški v višini 62,50 odstotkov svoje vrednosti.

Opozoriti je treba, da se lahko izgube, ki izhajajo iz udeležbe v sistemih kolektivnih naložbenih podjetij, ki se štejejo za povezane, skladno s 3. odstavkom 26. quinques člena odl. preds. rep. št. 600 iz leta 1973, iz obveznic in drugih vrednostnih papirjev iz 31. člena odl. preds. rep. št. 601 iz leta 1973 in enakovrednih dokumentov ter obveznic, ki jih izdajajo države, vključene v seznam iz ministrskega odloka z dne 4. septembra 1996 in kasnejših sprememb in dopolnitev, na podlagi določil iz odloka ministra za gospodarstvo in finance z dne 13. decembra 2011, odštejejo od pozitivnih presežkov in drugih prihodkov, kot je določeno v črkah od c-bis) do c-quinques) iz 1. odstavka 67. člena TUIR, za obdobje od 1. januarja 2012 do 30. junija 2014, za delež v višini 62,5 odstotkov svojega zneska in/ali ustvarjeni od 1. julija 2014, za delež v višini 48,08 odstotkov svojega zneska.

Glede določanja davčne osnove odplačne cesije različnih neparticipativnih vrednostnih papirjev v skladu s 7. odst. 68. čl. TUIR od prejetega zneska (ali povrnjenega zneska) se odštejejo dohodki od kapitala, zapadli, a ne še povrnjeni tako tudi tisti, z obdobjno zapadlostjo (obresti) in neobdobjno zapadlostjo (prejemki organizacije kolektivnega naložbenega podjetja). To načelo se ne uporablja za dobičke, ki izhajajo iz cesije deleža v družbi in ustanovah obdavčenih z davkom na dohodek družb pri dobičku od odtujitve deležev v družbah in ustanovah, ki so podvržene davku na dohodek pravnih oseb.

Za tujo valuto, dvignjeno iz vlog in tekočih računov, se kot kupnina upošteva navadna vrednost valute na dan dviga samega. Kar zadeva določanje davčne osnove dobička od odplačne odtujitve žlahtnih kovin, se ob odsotnosti dokumentacije o nabavni ceni dobička določi v višini 25 odstotkov prejemka ob cesiji.

Dohodki, ki izhajajo iz pogodb na izvedene finančne instrumente iz drugih terminskih pogodb finančne narave, sestojijo iz rezultata, ki se ga doseže z algebrično vsoto ali z razlikami, pozitivnimi ali negativnimi, ter drugih prejemkov in obveznosti, ki jih je davčni zavezanec prejel ali imel glede na posamezno razmerje v skladu z določili 67. člena, črka c-quaeter) TUIR.

V primeru pogodbe na izvedene finančne instrumente prenosnega tipa, ki pomeni predajo dejavnosti, se izvede s to predajo in ne s plačilom razlike; obdavčeni prejemek se določi glede na določila - že pregledana - v zvezi z dobički, ki izhajajo iz cesije vrednostnih papirjev, finančnih instrumentov, tujih valut iz plačnega naslova.

Za določanje dobičkov ali drugih prejemkov realiziranih z odplačno cesijo ali z zaključitvijo razmerja nastanka dohodkov iz kapitala in z odplačno cesijo ali s povračilom denarnih terjatev ali finančnih instrumentov ter tistih, realiziranih z razmerji preko katerih so lahko dosežene pozitivne in negativne razlike za negotov dogodek v skladu s 67. čl., 1 odst., črka c-quinques) TUIR, določi, da dohodki sestojijo iz pozitivne razlike med prejetimi plačili (ali povrnjenimi zneski) in plačani zneski (ali plačane vsote) povečani z obveznostmi, ki zadevajo njihov nastanek z izključitvijo pasivnih obresti. Iz tega izhaja, da v teh primerih ni dovoljena odbitnost primanjkljaja in negativne razlike.

Ko znesek dobičkov (ali izgub) presega znesek dobičkov (ali dohodkov) tega dela, je s tem presežkom izgub mogoče kriti del davčne osnove pri dobičkih v naslednjih davčnih obdobjih, največ štirih, pod pogojem, da je to razmerje izkazano v davčni napovedi dohodkov v davčnem obdobju, ko je do tega kritja prišlo.

Primanjkljajev iz prodaje nekvalificiranih deležev, neudeležbenih vrednostnih papirjev, potrdil, deviz, žlahtnih kovin, denarnih upniških razmerij in ostalih finančnih instrumentov tega razdelka, ni mogoče odbiti od dobičkov kvalificiranih deležev III. razdelka in obratno.

Družba je poleg tega dolžna izpolniti in hraniti ustrezen povzetek, v katerega navaja za vsako od opravljenih poslovnih operacij bruto znesek plačil, znesek pripadajočih stroškov in rezultat opravljenega izračuna. Ta povzetek mora predložiti ali posredovati finančni upravi na njeno zahtevo.

## **KAKO SE IZPOLNI I. RAZDELEK**

**Vrstice od RT1 do RT10** uporabite za izračun nadomestnega davka za dobičke in druge prihodke, ki izhajajo iz nekvalificiranega deleža in iz neudeležbenih vrednostnih papirjev, potrdil, deviz, dragocenih kovin, denarnih upniških razmerij in ostalih finančnih instrumentov, katerih

prejemke ste prejeli v teku tega davčnega obdobja, z navedbo dobičkov in različnih prihodkov finančne narave, ustvarjenih do 30. junija 2014. V **vrstici RT1** navedite skupni znesek, ki izhaja iz cesije nekvalificiranih deležev, od cesije ali izplačila vrednostnih papirjev, deviz, žlahtnih kovin ter pozitivna razlika in drugi prihodki. Izpolnite kvadratek v **stolpcu 1 vrstice RT2** prečrtajte, če subjekt je že ponovno opredelil vrednost deležev v skladu s 5. čl. Zakona št. 448 z leta 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 z leta 2002 z nadaljnjimi spremembami. Polje v **stolpcu 2 vrstice RT2** se označi, če je zavezanec izkoristil možnost ovrednotenja dobičkov v skladu z 29. odst., 2. člena zakonodajnega odloka št. 138 iz leta 2011.

V **vrstico RT2, stolpec 3**, vpišite skupni seštevek davčno priznane nabavne cene vrednostnih papirjev, deviz, žlahtnih kovin in pravnih odnosov, oziroma ponovno določene cene. Pri žlahtnih kovinah, vpišite 75% zneska iz vrstice RT1, če nimate dokumentacije o nabavni ceni.



**V primeru revalorizacije nabavne vrednosti kvalificiranih in nekvalificiranih deležev v družbah, ki ne kotirajo na borzi, s pomočjo zaprisežene cenitve kot po 5. členu zakona št. 448 z dne 28. decembra 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 iz leta 2002 z nadaljnjimi spremembami, uvedba nove vrednosti "revaloriziranih" - namesto nabavne vrednosti - ne predstavlja izgub. V primeru prodaje revaloriziranih deležev ravno tako primerjava med prodajnim zneskom in vrednostjo cenitve ne ustvarja izgub, ki bi bile priznane z davčnega vidika. To velja tudi v primeru delnega ponovnega vrednotenja vrednosti deleža.**

V **vrstici RT3, stolpcu 2**, navedite razliko med zneskom, navedenim v vrstici RT1 in zneskom v vrstici RT2, šifra 2, če je pozitivna. Če je rezultat negativen (izguba), navedite ta znesek v **stolpec 1, stolpca 2** pa ne izpolnjujte. Izgubo v 76,92 odstotnem deležu lahko odštejete od dobičkov, navedenih v II. razdelku te preglednice (alineja a), 13. odstavka 3. člena zakonodajnega odloka št. 66 iz leta 2014. Preostala izguba se lahko odšteje od dobičkov iz iste kategorije, ustvarjenih do 30. junija 2014 in katerih pristojbine, od tega datuma dalje pa v 76,92 odstotnem deležu za dobičke, ustvarjene od 1. julija 2014 dalje; v ta namen se mora znesek izgube navesti v stolpec 5 vrstice RT92. Izgub ne morete odšteti od dobičkov, navedenih v Oddelkih III in IV v tej preglednici. Nespremenjene ostajajo časovne omejitve za odbitek na podlagi 5. odstavka 68. člena TUIR in 5. odstavka 6. člena zakonodajnega odloka št. 461 iz leta 1997.

V primeru, da izgubo, opredeljeno v oddelku I, odštejete od dobička, prijavljenega v oddelku II, se mora za potrebe izračuna preostanka izgube, ki se mora navesti v vrstico RT92, upoštevati, da se je dobiček uporabil v višini zneska, ki je naveden v vrstici RT23 v oddelku II; ki ga želite kompenzirati, pomnoženega z 1,3.

#### PRIMER

Predstavimo, da je v davčnem obdobju, na katerega se nanaša napoved, zavezanec ustvaril izgubo v višini 100, ki jo navede v stolpec 1 vrstice RT3. V davčnem obdobju 2021 je zavezanec ustvaril tudi dobiček, ki ga navede v stolpec 2, vrstico RT23, v višini 40. V tem primeru lahko ta dobiček kompenzira z izgubo, navedeno v razdelku I. V ta namen v vrstici RT24, stolpcu 2 (ter tudi v stolpcu 4) navede znesek, ki sovпада s 40. V stolpcu 5 v vrstici RT92 se navede delež ustvarjene minusvalence, ki ostane po kompenzaciji v razdelku II. Ta znesek sovпада z:

$$100 \text{ (ustvarjena izguba)} - 40 \text{ (kompenzirani dobiček)} * 1,3 = 48$$

V **vrstico RT4** lahko navedete izgube, ki so označene v vrstici v vrstici RT92 ali RT93 preglednice RT Obrazca DOHODKI 2021 za fizične osebe, ki se kompenzirajo z dobički, navedenimi v tem razdelku, ki se niso kompenzirale z dobički v razdelku II.

V tej vrstici lahko kompenzirate tudi morebitne izgube iz razdelka II.

Zlasti navedite:

- v **stolpcu 1**, izgube iz preteklih let;
- v **stolpcu 2**, pa izgube iz razdelka II;
- v **stolpcu 3**, seštevek zneskov stolpcev od 1 in 2.

V **vrstici RT5, stolpcu 2**, se morajo navesti presežki izgub, potrjenih s strani posrednikov, tudi če se nanašajo na pretekla leta, vendar ne kasneje od četrtega leta (navedene so v **stolpcu 1**).

Seštevek vrstic RT4, stolpec 3 in RT5, stolpec 2, ne sme presežati zneska v vrstici RT3, stolpec 2.

V **vrstici RT6**, vpišite rezultat naslednjega izračuna:

$$\text{RT3, stolpec 2} - \text{RT4 stolpec 3} - \text{RT5, stolpec 2}$$

V **vrstico RT7** navedite nadomestni davek v višini 20 odstotkov zneska iz vrstice RT6.

V **vrstici RT8**, navedite presežek nadomestnega davka, ki izhaja iz predhodne napovedi, do zneska, navedenega v vrstici RT7, ki se ni uporabil za kompenzacijo v razdelku II. V ta namen je treba upoštevati presežek nadomestnega davka iz vrstice RX18 stolpec 4 preglednice RX Obrazca DOHODKI 2021 za fizične osebe po odštetu vsote, ki je že bila kompenzirana v skladu z ZdO št. 241 iz leta 1997 z uporabo obrazca F24.

V **vrstici RT10** je potrebno navesti znesek dolgovanega nadomestila davka, ki je enaka naslednjemu rezultatu:

$$\text{RT7} - \text{RT8}$$

V **vrstici RT11** navedite znesek kapitalskih dobičkov iz točke c-bis), 1. odstavka 67. člena TUIR, ki so vključene v vrstico rT3, realizira- ne s prodajo deležev ali sredstev, vrednostnih papirjev in finančnih instrumentov, ki jih navaja točka a), 2. odstavka 44. člena TUIR, in pogodbe, opredeljene v točki b), 9. odstavka 109. člena istega zakonika TUIR, ki so jih izdala ali sklenila podjetja ali ustanove s stalnim bivališčem v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, ali, ki se tam nahajajo, opredeljenim na osnovi kriterijev iz 1. odstavka, člena 47-bis besedila TUIR, če zavezanec namerava uveljavljati obstoj pogojev, navedenih v črki b), 2. odstavka, člena 47-bis besedila TUIR, vendar ni vložil zahteve za interpelacijo, predvideno v 3. odstavku istega člena oziroma jo je vložil, a ni bila ugodno rešena.



**II. RAZDELEK - Kapitalski dobički, obdavčeni z nadomestnim davkom v višini 26 odstotkov**

Ta razdelek morajo izpolniti fizične osebe s stalnim bivališčem v Italiji, da prijavijo kapitalske dobičke in druge različne dohodke finančne narave, navedene v črkah od c-bis) do c-quinquies) iz 1. odstavka 67. člena TUIR, ki so bili ustvarjeni od dne 1. julija 2014, za katere je treba plačati nado- mestni davek v višini 26 odstotkov (3. člen zakonske uredbe št. 66 z dne 24. aprila 2014, ki ga s spremembami spreminja zakon št. 89 z dne 23. junija 2014).

Ta razdelek je treba uporabiti tudi za prijavo kapitalskih dobičkov, ki izhajajo iz kvalificirane prodaje, ki jih obravnava 67. člen, 1. odstavek, črka c) besedila TUIR, ter kapitalskih dobičkov, ki so jih pridobili ne-institucionalni investitorji preko predaje, opravljene za plačilo participacijskih deležev v nepremičninske, tudi tuje sklade (13. člen zakonodajnega odloka št. 44 z dne 4. marca 2014), ki so večji od 5 odstotkov premoženja sklada in so nastali od 1. januarja 2020.

Za določanje kapitalskih dobičkov in drugih prihodkov, ki jih je treba navesti v tem razdelku, in za kriterije za določanje davčne osnove, si oglejte navodila v razdelku I in razdelku III, z izjemo v nadaljevanju navedenih podrobnosti.

V smislu 13. odstavka, 3. člena naveden zakonske uredbe št. 66 iz leta 2014 se minusvalence, izgube in negativne razlike, ki jih navaja 1. odst., črke od c-bis) do c-quater), 67. člena TUIR, odštejejo od dobičkov in drugih različnih prihodkov, ki so v tej prijavi, in so bili proizvedeni po 30. juniju 2014, na naslednji način:

- a) v 48,08 odstotnem deležu, če so ustvarjeni do dne 31. decembra 2011;
- b) v 76,92 odstotnem deležu, če so ustvarjeni od 1. januarja 2012 do 30. junija 2014;

Nespremenjene ostajajo časovne omejitve za odbitek na podlagi 5. odstavka 68. člena TUIR in 5. odstavka 6. člena zakonodajnega odloka št. 461 z dne 21. novembra 1997.

V primeru uporabe možnosti v skladu s 15. odst., 3. člena zakonske uredbe št. 66 iz leta 2014, se za določanje dobičkov in izgub v skladu s 1. odst., črkami od c-bis) do c-quinquies), 67. člena TUIR, ustvarjenih od 1. julija 2014, namesto stroška ali vrednosti nakupa ali vrednosti, določene v skladu s 14. členom, odst. 6 in naslednji, zakonodajnega odloka št. 461 z dne 21. novembra 1997 in kasnejših, zakonske uredbe št. 138 z dne 13. avgusta 2011, lahko povzame vrednost vrednostnih papirjev, deležev, pravic, tujih valut, dragocenih kovin v surovem stanju, odnosov in terjatev, na datum 30. junija 2014.

Alineja a) v 5. odstavku omenjenega 3. člena zakonskega odloka št. 66 iz leta 2014 je spremenila 2. odstavek 5. člena zakonskega odloka št. 461 iz leta 1997, in določa, da se drugi dohodki, ki izhajajo iz obveznic in drugih vrednostnih papirjev iz 31. člena odl. pres. rep. št. 601 iz leta 1973 in enakovrednih dokumentov ter obveznic, ki jih izdajajo države, vključene v seznam iz ministrskega odloka z dne 4. septembra 1996 in kasnejših sprememb in dopolnil, in obligacijski papirji, izdani s strani teritorialnih organov imenovanih držav, obračunajo v višini 48,08 odstotka realiziranega zneska. V tem primeru se v vrstici RT21 in RT22 navedejo ustrezni zneski in stroški v višini 48,08 odstotkov svoje vrednosti.

Za drugačne prejeme, ki jih navaja 1. odst., črka c-ter), 67. člena TUIR, ki izhajajo iz udeležbe v sistemih kolektivnih naložbenih podjetij, se davčna stopnja v višini 26 odstotkov uporabi za prihodke, ustvarjene od 1. julija 2014.

Za prejeme, ustvarjene od 1. julija 2014, ki se nanašajo na zneske do dne 30. junija 2014, se uporabi davčna osnova, veljavna do 30. junija 2014 (12. odst., 3. člena zakonske uredbe št. 66 iz leta 2014, glej tudi okrožnico št. 19/E z dne 27. junija 2014).

Davčne določbe, veljavne za nepremičninske sklade, kot jih navaja 32. člen zakonodajnega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, spremenjenega z zakonom št. 122 z dne 30. julija 2010 in kasnejšimi spremembami, se nanašajo tudi na investicijske družbe s fiksnim kapitalom (SICAF), ki investirajo v nepremičnine v merah, navedenih s civilnimi določbami (9. člen zak. odl. št. 44 z dne 4. marca 2014). V tem razdelku se torej navedejo prihodki iz deležev, manjši ali enaki 5 odstotkom kapitala.

**NAČIN IZPOLNJEVANJA II. RAZDELKA**

**Vrstice od RT21 do RT30** uporabite za izračun nadomestnega davka za dobičke in druge prihodke, ki izhajajo iz nekvalificiranega deleža in iz neudeležbenih vrednostnih papirjev, potrdil, deviz, dragocenih kovin, denarnih upniških razmerij in ostalih finančnih instrumentov, katerih prejeme ste prejeli v teku tega davčnega obdobja, z navedbo dobičkov in drugih prihodkov finančne narave, ustvarjenih od 1. julija 2014.

V **vrstici RT21** navedite skupni znesek, ki izhaja iz cesije nekvalificiranih deležev, od cesije ali izplačila vrednostnih papirjev, deviz, žlahtnih kovin ter pozitivna razlika in drugi prihodki. Kvadrateg v **stolpcu 1 vrstice RT22** prečrtajte, če subjekt je že ponovno opredelil vrednost deležev v skladu s 5. čl. Zakona št. 448 z leta 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 z leta 2002 z nadaljnjimi spremembami. V kvadrateg v **stolpcu 2 vrstice RT22** navedite:

- **šifro 1**, če je zavezanec izkoristil možnost ovrednotenja dobičkov v skladu z 29. odst., 2. člena zakonodajnega odloka št. 138 iz leta 2011;
- **šifro 2**, če je zavezanec izkoristil možnost ovrednotenja dobičkov v skladu z 15. odst., 3. člena zakonodajnega odloka št. 66 iz leta 2014;
- **šifro 3**, če je zavezanec izkoristil obe možnosti.

V **vrstici RT22 stolpec 3**, vpišite skupni seštevek davčno priznane nabavne cene vrednostnih papirjev, deviz, žlahtnih kovin in pravnih odnosov, oziroma ponovno določene. Pri žlahtnih kovinah, vpišite 75% zneska iz vrstice RT21, če nimate dokumentacije o nabavni ceni.



**V primeru revalorizacije nabavne vrednosti kvalificiranih in nekvalificiranih deležev v družbah, ki ne kotirajo na borzi, s pomočjo zaprisežene cenitve kot po 5. členu zakona št. 448 z dne 28. decembra 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 iz leta 2002 z nadaljnjimi spremembami, uvedba nove vrednosti "revaloriziranih" - namesto nabavne vrednosti - ne omogoča ustvarjanje izgub. V primeru prodaje revaloriziranih deležev ravno tako primerjava med prodajnim zneskom in vrednostjo cenitve ne ustvarja izgub, ki bi bile priznane z davčnega vidika. To velja tudi v primeru delnega ponovnega vrednotenja vrednosti deleža.**

V **vrstici RT23, stolpcu 2**, navedite razliko med zneskom, navedenim v vrstici RT21 in zneskom v vrstici RT22 stolpcu 3, če je ta pozitiven. Če je rezultat negativen, navedite ta znesek v stolpec 1, stolpca 2 pa ne izpolnjujte. Izgubo se lahko odšteje od morebitnih dobičkov



iste kategorije, nastalih v naslednjih davčnih obdobjih do četrtega zaporedoma, in jo je treba vpisati v vrstico RT93. Teh izgub ni mogoče odšteti od dobičku, v navedenih v III. in IV. razdelku v tej preglednici, lahko pa jih odštejete od dobičkov, prikazanih v I. razdelku.

V **vrstico RT24** se navedejo izgube, ki so označene v vrstici RT93, v vrstico RT92, slednje v 76,92 odstotnem deležu njihovega zneska, navedenega v razpredelnici RT obrazca DOHODKI 2021, ki niso bile kompenzirane s kapitalskimi dobički iz I. razdelka, ter izgube ki bodo kompenzirane s kapitalskimi dobički, navedenimi v tem razdelku. V tej vrstici lahko kompenzirate tudi morebitne izgube iz razdelka I, v 76,92 odstotnem deležu njihovega zneska ter morebitne kapitalske izgube iz razdelka III, ki se lahko kompenzirajo s kapitalskimi dobički pridobljenimi do 1. januarja 2021. Kapitalskih izgub iz razdelka III ni mogoče kompenzirati s kapitalskimi dobički, ki izhajajo iz nekvalificiranih participacij, ki so bile proizvedene pred 1. januarjem 2021, plačilo pa je bilo prejeto po tem datumu.

Kapitalske izgube, navedene v vrstici RT94 razpredelnice RT obrazca DOHODKI 2021, ki niso bile kompenzirane s kapitalskimi dobički iz III. razdelka so lahko kompenzirane s kapitalskimi dobički tega razdelka, ki so bili pridobljeni od 1. januarja 2021. Posebej navedite:

- v **stolpec 1**, izgube iz prejšnjih let;
- v **stolpec 2**, izgube, izhajajoče iz I. razdelka;
- v **stolpcu 3**, kapitalske izgube, ki izhajajo iz III. razdelka;
- v **stolpcu 4**, seštevek zneskov stolpcev 1, 2 in 3.

V **vrstici RT25, stolpcu 2**, se morajo navesti presežki izgub, potrjenih s strani posrednikov, tudi če se nanašajo na pretekla leta, vendar ne kasneje od četrtega leta (navedene so v **stolpcu 1**). Prosimo, upoštevajte: če so bili ti negativni presežki realizirani v okviru davčnega režima s stopnjo 12,50 odstotka, jih je možno odbiti za znesek v višini 48,08 odstotka svoje vrednosti, medtem ko se v primeru, da so bili ustvarjeni v davčnem režimu z 20 odstotno obdavčitvijo, odbijejo za 76,92 odstotni delež njihovega zneska. Vsota zneskov iz vrstic RT24, stolpec 4 in RT25, stolpec 2, ne sme presežati zneska v vrstici RT23, stolpec 2.

V **vrstico RT26**, vpišite rezultat naslednjega izračuna:

$$RT23, \text{ stolpcu } 2 - RT24, \text{ stolpcu } 4 - RT25, \text{ stolpcu } 2$$

V **vrstico RT27** navedite nadomestni davek v višini 26 odstotkov zneska iz vrstice RT26.

V **vrstico RT28** navedite presežek nadomestnega davka, ki izhaja iz prejšnje davčne napovedi, vse do višine zneska iz vrstice RT27, ki se ni uporabil za kompenzacijo v I. razdelku. V ta namen je treba upoštevati presežek nadomestnega davka iz vrstice RX18 stolpec 5, preglednice RX obrazca DOHODKI 2021 po odštetju vsote, ki je že bila kompenzirana v skladu z zak. odl. št. 241 iz leta 1997 z uporabo obrazca F24.

V **vrstici RT29** se navede znesek nadomestnega davka, ki je enak naslednjemu rezultatu:

$$RT27 - RT28$$

V **vrstici RT30** navedite znesek kapitalskih dobičkov, vključenih v vrstico RT23, realizirane s prodajo deležev ali sredstev, vrednostnih papirjev in finančnih instrumentov, ki jih navaja točka a), 2. odstavka 44. člena TUIR, in po- godbe, opredeljene v točki b), 9. odstavka 109. člena istega zakonika TUIR, ki so jih izdale ali so jih sklenili podjetja ali ustanove s sedežem v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom ali, ki se tam nahajajo in so opredeljeni na osnovi kriterijev, ki jih obravnava 1. odstavek, člena 47-bis besedila TUIR, če zavezanec namerava uveljavljati obstoj pogojev, navedenih v točki b), 2. odstavka člena 47-bis besedila TUIR, vendar ni vložil zahteve za interpelacijo, oziroma jo je vložil, a ni bila ugodno rešena.

### III. RAZDELEK - Kapitalski dobički od prodaje kvalificiranih deležev

Ta oddelek morajo izpolniti fizične osebe s stalnim bivališčem v Italiji in nerezidenti, da prijavijo kapitalske dobičke, ustvarjene s prodajo deležev v skladu s črko c) iz 1. odstavka 67. člena TUIR, kakor tudi kapitalske dobičke, ki jih ustvarijo neinstitucionalni vlagatelji s prodajo deležev nepremičninskih skladov, tudi podvrženih tuji zakonodaji (13. člen zak. odl. št. 44 z dne 4. marca 2014), ki presegajo 5 odstotkov premoženja sklada.

Positivni presežki, ki izhajajo iz prodaje v breme, se v davčnem smislu obravnavo na drugačen način glede na obdobje, v katerem je bila prodaja v breme opravljena; če so bile prodaje izvedene v obdobju pred 1. januarjem 2009, se štejejo k skupnim prihodkom v višini 40 odstotkov njihove vrednosti, medtem ko pozitivni presežki, ki izhajajo iz prodaj v breme, opravljenih od 1. januarja 2009 do 31. decembra 2017, sooblikujejo skupne dohodke v višini 49,72 odstotka njihove vrednosti. Presežki, uresničeni od 1. januarja 2018 do 31. decembra 2018 sooblikujejo obdavčljivo osnovo v višini 58,14 odstotkov svoje vsote.

Kapitalski dobički, nastali od 1. januarja 2019 morajo biti navedeni v II. razdelku, ker so potrjeni nadomestnemu davku v višini 26 odstotkov.

Če oddelek ne zadostuje za navedbo vseh pozitivnih presežkov, mora davčni zavezanec uporabiti dodatni obrazec.

Cesija kvalificiranih sestoji iz cesije delnic, različnih varčevalnih delnic in vsaka druga udeležba v kapitalu ali premoženje družbe oseb in sorodne družbe, ki so rezidenti na območju države (razen umetniških in strokovnih združenj), družb in ustanov rezidenti na območju države (v okviru katerega so zajeta tudi umetniška in strokovna združenja in nekomercialne ustanove) ter cesije pravic ali vrednostnih papirjev s katerimi se lahko pridobijo omenjeni deleži, če deleži, pravice ali odstopljeni vrednostni papirji predstavljajo v celoti odstotek, ki je večji od 2 ali 20 odstotkov pravic glasu, ki se izvaja na redni skupščini, ali od 5 ali 25 odstotkov kapitala ali premoženja glede na to, ali gre za vrednostne papirje, s katerimi se trguje na italijanskem ali tujem urejenem trgu ali drugi deleži. Udeležba v kapitalu ali v premoženju tujih subjektov ter vrednostni papirji in finančni instrumenti so izenačeni z delnicami, v kolikor obstajajo pogoji v skladu 2. odst., črka a), 44. člena TUIR. Vedno so enakovredni dobičkom, ki izhajajo iz kvalificiranega poslovanja deleža tisti, ki so realizirani na podlagi prenosa finančnih instrumentov na podlagi črke a), 2. odst., 44. člena TUIR, ko ne predstavljajo udeležbe v premoženju. Poleg tega morajo biti v tem razdelku navedeni dobički v zvezi s pogodbami o udeležbi ali soudeležbi, če je vrednost vložka enaka ali manjša od 5 ali 25 odstot-

kov čiste knjigovodske premoženjske vrednosti, ki izhaja iz zadnje odobrene bilance pred dnevom sklepanja pogodbe glede na to ali gre za družbo, z vrednostnimi papirji katere se trguje na organiziranem trgu ali druge udeležbe ali če je vrednost vložka enaka ali manjša od 25 odstotkov višine končnega preostalega zneska ali celotnih stroškov amortiziranih neto sredstev, če je bila povezana družba manjše podjetje. Poleg tega so v skladu s 4. odstavkom 32. člena uredbe z zakonsko močjo št. 78 z dne 31. maja 2010 prodaje delnic nepremičninskih skladov, ki vsebujejo več kot 5 odstotkov sredstev sklada, obravnavane kot prodaja kvalificiranih deležev v podjetjih in poslovnih subjektih v skladu s 5. členom TUIR. Za namen preverjanja prej omenjenega odstotka je potrebno upoštevati naložbe v neposredni ali posredni lasti, prek odvisnih družb, skrbniških družb ali pooblaščenec, kot tudi naložbe, namenjene za družinske člane, ki so navedeni v 5. odstavku 5. člena TUIR.

#### Določitev obdavčljive osnove (68. čl. besedila TUIR)

Za določanje dobičkov in izgub se uporabljajo kriteriji v skladu z 68. členom, prikazani v odstavku "Določitev davčne osnove", ki se nanaša na I. razdelek. Vendar pa sooblikuje skupni dohodek znesek v višini 49,72 odstotkov (oziroma 40 odstotkov za primere prodaj, opravljenih pred 1. januarjem 2009) od razlike med dobički, ki izhajajo iz prodaje kvalificiranih deležev in delnic v nepremičninskih skladih, tudi pridržanih tuji zakonodaji (13. člen zak. odl. št. 44 z dne 4. marca 2014), ki presega 5 odstotkov premoženja sklada, ter njim podobni ter pripadajoče izgube. Kapitalski dobički pridobljeni od 1. januarja 2018 do 31. decembra 2018 sooblikujejo obdavčljive dohodke v višini 58,14 odstotkov njihove vsote.

Z odstopanjem od običajnih kriterijev za določanje kapitalskih dobičkov od prodaje kvalificiranih deležev, 4. odstavek 68. člena določa, da tvorijo skupni dohodek davčnega zavezanca kapitalski dobički iz naložb v podjetja in ustanove s sedežem v državah ali ozemljih s privilegiranim davčnim režimom ali, ki se tam nahajajo.

V primeru, da je vsota izgub (ali primanjkljaja) večja od presežka (ali dobička) navedite v ta razdelek zmanjšani presežek do višine presežkov naslednjih davčnih obdobij, vendar ne več kot do četrtega davčnega obdobja, pod pogojem, da se ta situacija navede v davčno napoved za davčno obdobje v katerem je prišlo do te situacije. Izgub od prodaje kvalificiranih deležev, ki so določene v tem razdelku, ni mogoče odšteti od dobička nekvalificiranih deležev (razdelek I) in obratno. Te kapitalske izgube so lahko kompenzirane s kapitalskimi dobički iz II. razdelka, ki so bili pridobljeni od 1. januarja 2021. Davčni zavezanec je poleg tega dolžan izpolniti in hraniti ustrezno tabelo, v katero je za vsako od opravljenih poslovnih operacij navedel bruto znesek kupnine, znesek pripadajočih stroškov in rezultat opravljenega izračuna. To tabelo mora pokazati ali posredovati finančni upravi na njeno zahtevo.

#### NAČIN IZPOLNJEVANJA III. RAZDELEK

**Vrstice od RT61 do RT67** se uporabijo za izračun obdavčljivega prihodka, ki se nanaša na dobičke od cesije kvalificiranih deležev, za katere so se nadomestila sprejela v teku tega davčnega obdobja.

V **vrstici RT61, stolpec 2**, je potrebno navesti vse prejeme iz prodaje kvalificiranih deležev in naložb v nepremičninske sklade, ki presegajo 5 odstotkov premoženja sklada.

Če pozitivni presežki izhajajo iz prodaje kvalificiranih deležev, opravljene pred 1. januarjem 2009 do 31. decembra 2017, je treba navesti šifro 2 v vrstico RT61, 1. stolpec; če pa presežki izhajajo iz prodaje kvalificiranih deležev, ki je bila izvedena od 1. januarja 2018 do 31. decembra 2018, je treba navesti šifro 3 v vrstico RT61, 1. stolpec.

Poleg v **stolpcu 1** iz **vrstice RT62** se označi, če je oseba poskrbela za preračun stroškov naložb, v skladu s 5. členom zakona št. 448 iz leta 2001 in v skladu z 2. členom zakonskega odloka št. 282 iz leta 2002 ter nadaljnjimi spremembami.

V **vrstico RT62, stolpec 2**, navedite skupni znesek davčno priznane cene pri deležih in pravicah, izračunane na osnovi navodil, ki izhajajo iz predpisov, in pri tem upoštevajte tudi prehodna določila, ki jih določa ZdO št. 461 iz leta 1997, če se jih je davčni zavezanec poslužil, ter ponovno določeni znesek.



**V primeru revalorizacije nabavne vrednosti kvalificiranih in nekvalificiranih deležev v družbah, ki ne kotirajo na borzi s pomočjo zaprisežene cenitve kot po 5. členu zakona št. 448 z dne 28. decembra 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 z leta 2002 z nadaljnjimi spremembami, uvedba nove vrednosti "revaloriziranih" - namesto nabavne vrednosti - ne predstavlja izgub. V primeru prodaje revaloriziranih udeležb ravno tako primerjava med prodajnim zneskom in vrednostjo cenitve ne ustvarja izgub, ki bi bile priznane z davčnega vidika. To velja tudi v primeru delnega ponovnega vrednotenja vrednosti deleža.**

V **vrstico RT63, stolpec 2** navedite znesek dobička, ki se doseže z razliko med zneskom vrstice RT61, stolpec 2, in zneskom vrstice RT62, stolpec 2, če je pozitiven. Delež oproščenega dobička določen v mejah in glede na pogoje iz 68. člena, odstavki 6 bis in 6 ter TUIR, uvedenih s 3. čl. zakonskega odloka št. 112, 2008, spremenjenim s spremembami zakona št. 133, 2008 se navede v **stolpec 2**. Če je rezultat negativen, se ta znesek vnese v **stolpec 1** in navede ničlo v stolpec 2. Izguba se lahko zmanjša za morebitne dobičke iste kategorije realizirane v naslednjih davčnih obdobjih, vendar ne več kot do četrtega davčnega obdobja in se vnese v stolpec 5 vrstice RT94. Te izgube se ne morejo zmanjšati z dobički, navedenimi v razdelkih I, II (če so bili pridobljeni do 31. decembra 2018) in IV te razpredelnice.

V **vrstico RT64**, lahko navedete izgube, ki so označene v vrstici RT94 preglednice RT Obrazca DOHODKI 2021 za Fizične Osebe, da kompenzirate dobičke, ki izhajajo iz kvalificiranega deleža tega razdelka.

V **vrstico RT65**, navedite razliko med zneskom iz vrstice RT63, stolpec 2 in zneskom iz vrstice RT64. Navedite morebitne preostale izgube v vrstico RT94, in jih porazdelite med posamezna davčna obdobja.

V **vrstici RT66** navedite znesek davčne osnove za namen IRPEF, ki se prenese v razpredelnico RN, v vrstici RN1, stolpec 5, ki sestoji iz 40 odstotkov zneska iz vrstice RT65, če je v vrstici RT61 navedena šifra 1 oziroma 49,72 odstotkov zneska iz vrstice RT65, če je v vrstici RT61 navedena šifra 2 oziroma 58,14 odstotkov zneska iz vrstice RT65, če je v vrstici RT61 navedena šifra 3.

V **vrstico RT67**, navedite nadomestni ki ste ga prejeli tudi preko posrednika (dobropis nadomestnega davka) v skladu s 4. odstavkom, 5. člena zakonskega odloka (ZdO) št. 461 z leta 1997, z nanašanjem na presežke, ki zadevajo kvalificirane deleže.

V **vrstici RT69** navedite kapitalske dobičke, opredeljene v alineji c), 1. odstavka 67. člena pravilnika TUIR, zajete v vrstici RT63, ki so bili ustvarjeni s prodajo kapitalskih deležev ali sredstev, vrednostnih papirjev in finančnih instrumentov v skladu z alinejo a), 2. odstavka 44. člena pravilnika TUIR, ter pogodbe (alineja b), 9. odstavka 109. člena istega prečiščenega besedila), ki jih izdajo ali sklenejo podjetja ali ustanove s sedežem v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, opredeljenih na osnovi kriterijev iz 1. odstavka, člena 47-bis besedila TUIR, če zavezanec namerava uveljavljati obstoj pogojev, navedenih v alineji b), 2. odstavka člena 47-bis besedila TUIR, a ni vložil zahteve po interpelaciji, ki jo predvideva 3. odstavek istega člena oziroma je takšno zahtevo vložil, a nanjo ni dobil pozitivnega odgovora.

#### **IV. RAZDELEK - Kapitalski dobički od prodaje deležev v podjetjih ali drugih ustanovah, ki imajo sedež ali so lokalizirani v državah ali na območjih s privilegiranim davčnim režimom in od prodaje deležev v nepremičninskih skladih OICR, podvrženim tuji zakonodaji, ki niso skladni z direktivo 2011/61/EU, katerih upravitelj ni podvržen nadzoru**

5. člen, 1. odstavek, črke c) in d) zakonodajnega odloka št. 142, je spremenil odstavka 4 in 4-bis 68. člena besedila TUIR. V skladu z 13. členom, 6. odst. omenjenega zakonodajnega odloka se te spremembe uveljavljajo na kapitalskih dobičkih, ki so bili proizvedeni od davčnega obdobja, ki sledi tistemu, v teku do 31. decembra 2018. Za kapitalske dobičke, ki so bili proizvedeni v davčnem obdobju, v teku 31. decembra 2018 in so bili prejeti v naslednjih davčnih obdobjih se izvajajo ukrepi iz 68. člena besedila TUIR v prej veljavni formulaciji. Ta razdelek morajo izpolniti posamezniki, ki imajo stalno bivališče v Italiji, za prijavo kapitalskih dobičkov in prihodkov, navedenih v točki c) in c)bis, 1. odstavka 67. člena TUIR, izhajajočih iz deležev v podjetjih ali ustanov s sedežem ali lokalizirane v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, opredeljenih na osnovi kriterijev iz 1. odstavka, člena 47-bis besedila TUIR, ki tvorijo skupni dohodek v višini 100 odstotkov njihovega zneska. Tak davčni režim se uporablja tudi za dobičke, ki izhajajo iz pogodb o udeležbi ali soudeležbi in iz finančnih instrumentov, podobnih delnicam, ki jih sklenejo ali izdajo ta podjetja in ustanove.

Na vsak način, v skladu s 4. ods., 68. čl., čeprav se udeležba nanaša na subjekt, ki ima stalno bivališče ali je lokaliziran v državi ali območju s posebno olajšano obdavčitvijo, lahko davčni zavezanec dokaže, z ustrezno vlogo, ki se vložijo na finančno upravo, da iz lastnine kvalificiranih deležev ne izhaja lokacija dohodkov v državah ali območjih s privilegiranim davčnim režimom.

V tem razdelku se ne prijavijo tudi kapitalski dobički od prodaje nekvalificiranih deležev, s katerimi se trguje na organiziranih trgih, v podjetjih ali ustanovah s sedežem ali, ki so lokalizirani, v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom. Ta izključitev velja tudi za kvalificirane deleže, s katerimi se trguje na organiziranih trgih in so bili pridobljeni v davčnem obdobju po tsztem, ki je v teku na dan 31. decembra 2018. Navedejo se tudi prejemki za pogodbe, sklenjene s člani združenj rezidentov, katerih plačila se lahko odbijejo od dohodka člana združenja.

Če zavezanec namerava uveljavljati obstoj pogoja, navedenega v točki b) 2. odstavka člena 47-bis besedila TUIR, vendar ni predložil zahteve o interpelaciji, ki jo predvideva 3. odstavek istega člena oziroma jo je predložil, a ni bila ugodno rešena, se morajo ustvarjeni kapitalski dobički od prodaje deležev v tujih podjetjih ali ustanovah, ki imajo stalno bivališče ali se nahajajo v državah ali ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, opredeljenih na osnovi kriterijev iz 1. odstavka, člena 47-bis besedila TUIR, navesti v temu namenjene vrstice v prejšnjih razdelkih. Pogoj, naveden v točki b) 2. odstavka člena 47-bis besedila TUIR mora obstajati neprenehoma od prvega obdobja lastništva; vendar pa, za poslovne odnose dalje od petih davčnih obdobj in ki so predmet realizacije s sopogodbniki, ki pripadajo isti skupini kot pravna prednica, je dovolj, da ta pogoj obstaja neprenehoma v petih davčnih obdobjih pred realizacijo. Ta razdelek se mora poleg tega izpolniti tudi za prijavo dobičkov iz odtujitve deležev v kolektivnih nepremičninskih skladih, podvrženih tuji zakonodaji, ki niso skladni z direktivo 2011/61/ES Evropskega parlamenta in sveta z dne 8. junija 2011, in katerih upravitelj ni podvržen oblikam nadzora s strani družbenikov, ki se razlikujejo od tistih, navedenih v 3. odst. 32. člena zakonske uredbe št. 78 spremenjenega z zakonom št. 122 z dne 30. julija 2010 in kasnejšimi spremembami, katerih lastniški delež presega 5 odstotkov premoženja sklada. Ti dobički prispevajo k ustvarjanju skupnega prihodka v 100 odstotnem deležu njihovega zneska (7. odst., 13. člena zak. odl. št. 44 iz leta 2014). Za potrebe določanja kvalificiranih deležev in dobičkov ter izgub si oglejte III. razdelek.

#### **NAČIN IZPOLNJEVANJA V IV. RAZDELEK**

**Vrstice od RT81 do RT88** se uporabijo za izračun obdavčljivega prihodka, ki se nanaša na dobičke od odtujitve deležev in/ali kvot, za katere so se nadomestila sprejela v teku tega davčnega obdobja.

V **vrstici RT81**, navedite skupni znesek prejemkov od odtujitve deležev v podjetja ali ustanove s sedežem ali lokalizirane v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih.

V **vrstici RT82** navedite skupni znesek prejemkov od odtujitve deležev v nepremičninskih skladih OICR, podvrženim tuji zakonodaji ali neskladnim z Direktivo 2011/61/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 8. junija 2011, katerih upravitelj ni podvržen oblikam nadzora. Označite okence iz **stolpca 1 vrstice RT83**, če je subjekt že ponovno opredelil vrednost deležev v skladu s 5. čl. Zakona št. 448 z leta 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 z leta 2002 z nadaljnimi spremembami.

V **stolpcu 2, vrstice RT83** navedite skupni znesek davčno priznane cene pri deležih in pravicah, izračunane na osnovi navodil, ki izhajajo iz vrstice RT81, iz zakonskih predpisov, uvedenih po zak. odl. št. 461 iz leta 1997, in pri tem upoštevajte tudi prehodna določila, če jih je davčni zavezanec uveljavljal oziroma je ponovno uveljavljal ovrednotene vrednosti.

V **vrstico RT84**, vpišite skupni znesek nakupne vrednosti cesije neskladnih deležev nepremičninskih skladov OICR, ki izhajajo iz vrstice RT82.



**V primeru ponovnega določanja nabavne vrednosti kvalificiranih in nekvalificiranih deležev v družbah, ki ne kotirajo na borzi na podlagi izvedeniške cenoitve v skladu s 5. čl. zakona št. 448 z dne 28. decembra 2001 z 2. čl. zakonskega odloka št. 282, 2002 ter z naslednjimi spremembami, prevzem "ponovno določene" vrednosti - namesto stroška nabavne vrednosti - ne omogoča realiziranje izgub. Poleg tega v primeru cesij revaloriziranih deležev - primerjava med prodajnim plačilom in vrednostjo cenoitve ne more voditi v davčno pomembne izgube. To velja tudi v primeru delnega ponovnega določanja stroška deleža.**



V **vrstici RT85, stolpec 2** navedite znesek dobičkov, ki ustreza razliki med seštevkom zneskov vrstic RT81 in RT82 ter seštevkom zneskov vrstic RT83, stolpec 2, in RT84.

Če je rezultat negativen, navedite ta znesek v **stolpec 1**, stolpca 2 pa ne izpolnjujte. Izguba se lahko odšteje od dobičkov v isti kategoriji, ustvarjenih v naslednjih davčnih obdobjih, vendar največ do četrtega naslednjega obdobja, in jo je potrebno navesti v vrstico RT95, stolpec 5. Teh izgub ni mogoče odšteti od dobičkov, navedenih v razdelkih I, II, in III v tej preglednici.

V **vrstico RT86** se lahko vnesejo izgube navedene v vrstici RT95 preglednice RT obrazca DOHODKI 2021 za fizične osebe, ki se vnese kot kompenzacija z dobički, ki izhajajo iz deležev tega razdelka.

V **vrstico RT87**, navedite razliko med zneskom iz vrstice RT85, stolpec 2 in zneskom iz vrstice RT86. Ta znesek predstavlja osnovo za obdavčitev z zakonom IRPEF, ki jo morate zapisati v preglednico RN vrstice RN1, stolpec 5.

V **vrstici RT88** navedite nadomestni davek, plačan tudi prek posrednika (dobropis nadomestnega davka) skladno s 4. odstavkom 5. člena zakonskega odloka št. 461 iz leta 1997, v zvezi s pozitivnimi presežki iz kvalificiranih in nekvalificiranih naložb.

## V. RAZDELEK - Izgube, ki niso bile kompenzirane v letu

V tem razdelku se navedejo preostale izgube, ki jih ni bilo mogoče kompenzirati v tej preglednici. Zlasti:

- v **vrstici RT92**, v stolpcih od 1 do 4 navedite razčlenjeno po posameznih davčnih obdobjih morebitne preostale deleže izgub, razvidnih iz razdelka I, davčne napovedi, ki se nanaša na davčno obdobje 2017, 2018, 2019 in 2020 in v stolpcu 5 izgub, ki izhajajo iz I. razdelka v tej napovedi;
- v **vrstici RT93**, stolpcih 1 in 4, navedite morebitne preostale deleže negativnih presežkov, ki izhajajo iz razdelka II napovedi za davčno obdobje 2017, 2018, 2019 in 2020 in iz stolpca 5, ki izhajajo iz II. razdelka v tej napovedi;
- v **vrstici RT94**, v stolpcih od 1 do 4, navedite razčlenjeno po posameznih davčnih obdobjih morebitne preostale deleže negativnih presežkov, ki izhajajo napovedi za davčna obdobja 2016, 2017, 2018 in 2019 ter v stolpcu 5 pa izgube, ki izhajajo iz razdelka III vseh izpolnjenih obrazcev v tej napovedi;
- v **vrstico RT95** v stolpce od 1 do 4 navedite morebitni preostali delež primankljaja, ki izhaja iz davčne napovedi, ki se nanaša na davčno obdobje 2017, 2018, 2019 in 2020 ter v 5. stolpec pa primanjkljaje iz IV. razdelka, ki izhajajo iz te davčne napovedi.

V vrsticah RT92 in RT93 ne navajajte izgub, ki so jih potrdili posredniki.

## VI. RAZDELEK - Povzetek zneskov v dobro

V **vrstico RT103** navedite:

- v **stolpec 1**, znesek presežka nadomestnega davka iz prejšnje prijave, ki je naveden v stolpcu v vrstici RX18, stolpec 5, preglednice RX obrazca DOHODKI 2021;
- v **stolpec 2**, del presežka, ki ste ga kompenzirali v skladu z ZdO št. 241 iz leta 1997 z uporabo obrazca F24;
- v **stolpec 3** vnesite morebitno preostalo terjatev, ki se vnese v vrstico RX20, je rezultat naslednje enačbe:

$$RT103 \text{ stolpec 1} - RT103 \text{ stolpec 2} - RT8 - RT28$$

V **vrstici RT104** navedite skupni znesek nadomestnega davka, plačanega v zvezi s pozitivnimi presežki, ki nastanejo pri naložbah kvalificirane narave, ki je sestavljen iz vsote zneskov iz vrstic RT67 (iz vseh izpolnjenih obrazcev) in RT88. Ta znesek vpišete v vrstice RN33, stolpec 4, preglednice RN.

## VII. RAZDELEK - Prevrednoteni deleži (2, člen zakonskega odloka št. 282 iz leta 2002 in nadaljnje spremembe)

V **vrsticah RT105 in RT106** vpišete deleže pri prevrednotenju deležev, kvot in pravic, ki niso sprejeti v trgovanje na reguliranem trgu, ki so v vaši lasti na dan 1. januarja 2021, katerih kupna vrednost je bila ponovno določena do 15. novembra 2021 v skladu z 2. členom zakonodajnega odloka z dne 24. decembra 2002 št. 282 s kasnejšimi spremembami ter določbami 5. člena zakona št. 448 iz leta 2001. 14. člen, 4 bis odstavek zakonskega odloka št. 73, z dne 25. maja 2021, je podaljšal uredbe 6. in 7. člena zakona št. 448, z dne 28. decembra 2001 in kasnejših popravkov za ponovno opredelitev vrednosti, ne trženih participacij na rednih trgih, ki so bile v lasti na dan 1. januarja 2021. Zato se lahko nadomestni davek razdeli na obroke do največ 3 letnih obrokov enake vrednosti od dne 15. novembra 2020; na zneskih prvemu sledečih obrokov, so vključene obresti v višini 3 odstotkov letno, ki jih je treba plačati sočasno. Tudi izvedensko mnenje in zaprisega morata biti izvedeni na dan 5. novembra 2021.

Plačilo nadomestnega davka v višini 11 odstotkov za kvalificirane deleže in 10 odstotkov za nekvalificirane deleže mora biti izvršeno v enkratnem znesku ali pa se lahko razdeli na obroke do največ treh enakih letnih obrokov z začetkom na dan 15. novembra 2021 za participacije, ki so v lasti od 1. januarja 2021. Na znesek obrokov po prvem obroku se plačajo obresti v višini 3 odstotkov na leto, ki se plačajo hkrati z vsakokratnim obrokom.

Posamezniki, ki koristijo prevrednotenje za naložbe lahko odbijejo od dolgovanega nadomestnega davka znesek že vplačanega davka, plačan v predhodnih postopkih preračuna, opravljenih za te iste naložbe, seveda v primeru, da še niso vložili zahtevka za povračilo. V primeru plačila na obroke se obrok določi tako, da se od dolgovanega davka odbije že vplačani znesek, dobljeni rezultat pa se deli s številom obrokov.

V primeru kumulativnega plačila nadomestila davka s sklicevanjem na več naložb, deležev ali pravic je potrebno jasno navesti vrednost posamezne naložbe, deleža ali pravice, kakor tudi ustrezen znesek nadomestila davka, obračunanega za vsako enoto posebej. V ta namen se lahko, če je potrebno, uporabi več obrazcev RT. Še posebej je potrebno navesti:

- v **stolpcu 1** prevrednoteno vrednost, ki izhaja iz ocene izvedenca;
- v **stolpcu 3** dolgovan nadomestni davek;
- v **stolpcu 4** morebitni že plačan davek pri predhodnih postopkih prevrednotenja, izvedenih za iste nepremičnine, ki se lahko odšteje od dolgovanega nadomestnega davka v zvezi z novim preračunom;



- v stolpcu 5 davek, ki ga je potrebno plačati, ki je enak znesku razlike med davkom v stolpcu 3 in tistim v stolpcu 4; če je rezultat negativen, polje pustite prazno;
- v stolpcu 6 je potrebno označiti kvadrateg, če je dolgovan znesek nadomestnega davka iz stolpca 5 razdeljen na obroke;
- v stolpcu 7 je potrebno označiti kvadrateg, če je dolgovan znesek nadomestnega naveden v stolpcu 5, del kumulativnega plačila.

## II. DEL: NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE RAZNIH PREGLEDNIC

### 1. PREGLEDNICA RR – Prispevki za socialno varnost

#### SPLOŠNI PODATKI

To preglednico morajo izpolniti osebe, ki so vpisane v poslovanje s prispevki in pokojninski načrt obrtnikov in trgovcev ter delavcev v svobodnih poklicih, ki so vpisani v ločen pokojninski načrt, ki ga predpisuje 26. odstavek, 2. člena Zakona št. 335 z dne 08. avgusta 1995, zato se določijo prispevki, ki se plačajo zavodu INPS.

#### I. RAZDELEK - Prispevki za socialno varnost obrtnikov in trgovcev

V skladu z 10. členom Zdo št. 241 z dne 09. julija 1997 morajo ta razdelek izpolniti lastniki obrtniških in trgovskih podjetij ter družbeniki z lastno zavarovalniško pozicijo, ki so dolžni vplačevati pokojninske prispevke tako zase kot za druge osebe, ki delajo v okviru podjetja (družinski člani sodelavci).

Ta razdelek ne izpolnijo tiste osebe, ki še niso prejele sporočila o opravljenem vpisu z ustrezno dodelitvijo "šifre podjetja".

Osnovo za izračun pokojninskih prispevkov predstavlja za vsako osebo, ki je vpisana v pokojninski načrt, skupni znesek podjetniških dohodkov za leto 2021. Za družbenike družb z omejeno odgovornostjo, ki izvajajo gospodarsko dejavnost ali obrtniki, davčno osnovo sestavlja prav tako del prihodka iz dejavnosti družbe z omejeno odgovornostjo, ki ustreza udeležbi pri dobičku, čeprav še ni bil razdeljen med družbeniki; temu prihodku se po potrebi prišteje še dodatni prihodek iz poslovne dejavnosti (s tem v zvezi si oglejte pojasnila iz okrožnice INPS št. 84, z dne 10/06/2021). Če je lastnik podjetja v sklopu obratovanja družinskega podjetja izkoristil olajšani "režim za spodbujanje mladih podjetnikov in odpuščenih delavcev" (27. člen, 1. in 2. odstavek zakonodajnega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011, spremenjenega v zakon št. 111 z dne 15. julija 2011), ali "pavšalni davčni režim, določen v skladu s 1. členom, točke od 54 do 89, zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014", dohodek, ustvarjen v okviru teh davčnih ureditev, prispeva k oblikovanju davčne osnove za izračun prispevkov za socialno varnost. Člani obrtniških zadrug, ki so vpisani v samostojno Obrtniško blagajno (okrožnica INPS št. 29, z dne 17/02/2021), morajo vpisati v to razpredelnico, poleg ostalih morebitnih poslovnih dohodkov, kar so prijavili v razdelku I razpredelnice RC v vrsticah RC1, RC2 in RC3, 3. stolpec, če je v isti vrstici vpisana šifra 3.

Za leto 2021:

- minimalni letni prihodek, ki pride v poštev pri odmeri pokojninskega prispevka, znaša 15.953,00 evrov (minimalni prihodek);
- maksimalni letni prihodek, ki ga gre upoštevati pri odmeri obveznih pokojninskih prispevkov, znaša 78.965,00 evrov (maksimalni obdavčljivi dohodek).

Minimalni in maksimalni prihodek je treba sorazmerno preračunati v mesečne deleže v primeru, da dejavnost ne krije celotnega leta, tako pri obrtniški kot trgovski pokojninski upravi.

Za davčne zavezance, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob za zavarovalnice tretje in četrte skupine ne velja minimalni, pač pa zgolj maksimalni prag dohodkov.

Pri delavcih, ki niso na dan 31. decembra 1995 imeli nobene prispevne dobe in katerih vpis poteka od 1. januarja 1996, je treba minimalni dohodek sorazmerno porazdeliti na mesece, medtem ko maksimalni dohodek v višini 103.055,00 evrov ne sme biti sorazmerno porazdeljen na mesece dejavnosti.

Če v teku leta pride do prenosa poslovanja trgovcev na poslovanje obrtnikov ali obratno, ali čeprav ostane obveznost vplačila v istem poslovanju se pripiše nova številka podjetja in se po prenosu dejavnosti v drugo pokrajino izpolnita dve različni preglednici, vsaka se nanaša na posamezno poslovanje ali posamezno številko podjetja.

Pri odmeri dolgovan prispevkov je treba uveljavljati naslednje davčne stopnje:

- za obrtniško pokojninsko shemo:
  - 24 % minimalnega prihodka in prihodkov od 15.953,00 evrov do 47.379,00 evrov;
  - 25 % za prihodke nad 47.379,00 evrov do maksimalnega prihodka 78.965,00 evrov oziroma do maksimalnega prihodka 103.055,00 evrov za delavce brez nikakršne prispevne dobe na dan 31. decembra 1995;
- za trgovsko pokojninsko shemo:
  - 24,09 % minimalnega prihodka in prihodkov od 15.953,00 evrov do 47.379,00 evrov;
  - 25,09 % za prihodke nad 47.379,00 evrov do maksimalnega prihodka 78.965,00 evrov oziroma do maksimalnega prihodka 103.055,00 evrov za delavce brez nikakršne prispevne dobe na dan 31. decembra 1995.

Treba je vedeti, da davčni zavezanci, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob, ter zavarovalnice za tretjo in četrto skupino so vpisani v trgovsko pokojninsko shemo.

Morebitni pripadajoči zneski iz tega razdelka se lahko uporabijo za kompenzacijo z obrazcem F24, v katerem navedete kot referenčno obdobje zgolj leto 2021 (okrožnica INPS št. 88 z dne 21. julija 2021); za vse zneske za prejšnja leta pred letom 2020, bo treba pre-dložiti zahtevo za povračilo ali vložiti prošnjo za samoporavnava (glej okrožnico INPS n. 182 z dne 10. junija 1994).

#### NAČIN IZPOLNJEVANJA I. RAZDELEK

Za izpolnjevanje tega razdelka bo mora lastnik podjetja od letos dalje izračunati podatke o vsakem zaposlenem, ki je vpisan v pokojninsko-zavarovalno shemo, tako da je za vsakega izmed njih ob obdavčljivi osnovi in prispevkih za socialno varnost navedel tudi dobičke, dolgove in kredite.

V primeru, da se mu dolguje kredit, mora navesti tudi delež, ki ga bi rad prejel v vračilo ter tudi delež, ki ga želi uporabiti v kompenzacijskem postopku.

V **vrstico RR1** vpišite šifro podjetja na zavodu INPS (8 števil in 2 črki).

Okence "Posebne dejavnosti" (stolpec 2) izpolnite na naslednji način:

- napišite šifro 1 v primeru, da se davčni zavezanec ukvarja z oddajanjem sob;
- napišite šifro 2 v primeru, da je davčni zavezanec zavarovalnica za tretjo in četrto skupino;

Vrstica RR1, **stolpec 3**, je namenjena družbenikom delavcem družbe z omejeno odgovornostjo za vpis dela prihodkov podjetja, ki ga prijavljajo omenjena družba v davčne namene in se pripisuje družbeniku zaradi udeležbe pri dobičku.

Imetnik podjetja mora vpisati najprej podatke o svojem položaju in nato podatke o sodelavcih, znesek naveden v stolpcu 3 vrstice RR2 zajema znesek naveden v tem stolpcu.

**Vrstici RR2 in RR3** sta namenjeni vpisu prispevnih podatkov lastnika podjetja in njegovih sodelavcev.

Vsaka vrstica je urejena tako, da je mogoče vanjo vpisati tri skupine podatkov:

1. **stolpci od 1 do 9** so namenjeni podatkom, ki se nanašajo na prispevno pokojninsko pozicijo davčnega zavezanca;
2. **stolpci od 10 do 21** so namenjeni podatkom o prispevkih, obračunanih na minimalni dohodek;
3. **stolpci od 22 do 36** so namenjeni podatkom o prispevkih, obračunanih na presežni dohodek.

Davčni zavezanci, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob, ter zavarovalnice za tretjo in četrto skupino ne navedejo nobenega podatka v stolpcih od 10 do 22, saj so dolžni navesti dejanski prihodek, brez prilagoditve na minimalni prag, in morajo zato izpolniti samo stolpce od 1 do 9 ter od 23 do 36.

Posamezne stolpce v vrstici izpolnite takole:

- okence "vrsta vključitve" mora biti izpolnjeno; pazite, da navedete šifro 1 če je vključena oseba lastnik, oziroma šifro 2 če gre za sodelavca v družinskem podjetju, ter šifro 3 če gre za družinskega pomočnika oziroma pomožnega delavca, ki ne sodeluje v družinskem podjetju;
- v **stolpec 1** vpišite davčno številko lastnika in članov podjetja;
- v **stolpec 2** vpišite številko vpisa v INPS (17 znakov) za leto 2021, ki določa prispevno pozicijo posameznika in se uporablja na obrazcu F24 za vplačila na presežni dohodek;
- v **stolpec 3** vpišite skupni znesek prihodkov podjetja (brez morebitnih prenesenih izgub) v lasti v letu 2021, z dodatkom deležev pri dobičku za družbenike d.o.o. (obravnanih v vrstici RR1, stolpec 3) in deleža, ki izhaja iz olajšanega režima za spodbujanje mladih podjetnikov in odpuščenih delavcev (27. člen, 1. in 2. odstavek zakonodajnega odloka iz leta 2011) in/ali pavšalni režim. Če je znesek negativen (izguba podjetja), stolpca ne izpolnite. Dohodek podjetja lastnika se mora zmanjšati za dohodek, pripisan pomočnikom ali pomožnim delavcem (v tem primeru v vrstici, kjer je bil naveden dohodek za družinskega pomočnika ali pomožnega delavca, navedite šifro 3 v okence "vrsta vključitve");
- v **stolpec 3A** vpišite delež dohodka iz podjetja, ki je pristojno za pomožno osebo/sodelavca, in ga je družba z omejeno odgovornostjo prijavila v davčne namene ter ga pripisala družbeniku v višini deleža participacije pri dobičku;
- v **stolpca 4 in 5** vpišite začetek oziroma konec obdobja, za katerega ste dolžni vplačati prispevke za leto 2021 (če na gre za vse leto, od 01 do 12; v primeru da poteka vpis od maja dalje, od 05 do 12 itd.);
- v **stolpcu 6** označite okence, če gre za delavca, ki na dan 31. decembra 1995 ni imel nobene pokojninske prispevne dobe in je vpisan od 1. januarja 1996;
- v **stolpec 7** vpišite eno od spodaj navedenih šifer, ki se nanašajo na morebitne prispevne olajšave (znižanja), ki jih priznava zavod INPS:
  - A** 15. odstavek, 59. členu zakona 449/97 - 50% zmanjšanje prispevkov IVS za upokojene, ki imajo več kot 65 let;
  - B** 2. odstavek, 1. členu zakona 233/90 - Sodelavce, ki ne presegajo 21 let;
  - C** delavec v pavšalnem davčnem režimu, ki uveljavlja olajšave, predvidene s 1. členom, odstavki od 77 do 84 zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014, za katere ni predvideno zmanjšanje v višini 35% za prispevke, določeno v smislu 11. odstavka 1. člena zakona št. 208 z dne 28. decembra 2015;
  - D** delna oprostitve plačila skrbstvenih prispevkov, ki jo predvideva 1. člen, odstavki od 20. do 22.-bis zakona št. 178, z dne 30. decembra 2020.
- v **stolpcih 8 in 9** napišite začetek oziroma konec obdobja, za katerega velja zmanjšanje (za vse leto od 01 do 12);
- v **stolpcu 10** navedite minimalni dohodek. Če je prihodek podjetja nižji od minimalnega praga (z izjemo prihodkov od oddajanja sob ali zavarovalnic tretje in četrte skupine, ki se mora navesti v stolpcu 23), se v tem stolpcu vpiše znesek, ki sovпада s pravkar navedenim minimalnim dohodkom. V primeru dejavnosti, ki traja le del leta, je minimalni dohodek treba preračunati v sorazmerju s številom mesecev dejavnosti;
- v **stolpec 11** vpišite prispevke IVS glede na minimalni dohodek, ki ste jih izračunali od prihodka iz stolpca 10 z uveljavljanjem prispevnih stopenj za pokojninsko shemo, kateri pripadate (obrtniško ali trgovsko) po odbitku morebitnih olajšav, ki so navedene v stolpcu 7. Če ste za isto osebo izpolnili več vrstic, je pri odmeri prispevka, ki ga je treba vplačati, treba upoštevati različne olajšave, navedene v posameznih vrsticah;
- v **stolpcu 12** navedite prispevek za rodniški dopust izplačila v višini 0,62 evra mesečno;
- v **stolpec 13** vpišite zneske, ki se nanašajo na članarino ali na morebitne dodatne obveznosti;
- v **stolpcu 14** navedite skupni znesek vplačanih prispevkov, obračunanih na minimalni dohodek, vključno z zneski, izplačanimi za materinske prispevke, članarine in dodatne stranske obveznosti (stolpca 12 in 13);
- v **stolpcu 15** navedite skupni znesek prispevkov za socialno varnost, ki se uveljavljajo na najnižji stopnji dohodka, izplačanih brez Obrazca F24, za dohodke, ki ne izhajajo iz prejšnje davčne napovedi, ki pa jih priznava zavod INPS na zahtevo zavarovanca;

Pri določanju prispevkov v dobro ali v breme na minimalni dohodek uporabite naslednjo formulo:

$$\text{st. 11} + \text{st. 12} + \text{st. 13} - \text{st. 14} - \text{st. 15}$$

- če je izračunana vsota enaka ali večja od ničle, jo vpišite v **stolpec 16**;
- če pa je vsota manjša od ničle, vpišite absolutno vrednost zneska (brez predznaka minus) v **stolpec 17**;
- v **stolpca 18 in 19**, navedite dobropis iz tekočega leta, za katerega nameravate uveljaviti povračilo ali ga uporabiti v kompenzacijo. Opozarjamo, da se mora dobropis izpostaviti v obrazcu F24 z navedbo leta 2021; za vse zneske za prejšnja leta pred letom 2020, bo treba predložiti zahtevo za povračilo ali vlogo za samoporavnavo (glej okrožnico INPS št. 182 z dne 10. junija 1994);
- v **stolpec 20** vpišite za vsak subjekt zneske v dobro, ki izhajajo iz vsake posamezne davčne obveznosti na osnovi minimalnega prihodka iz prejšnjega leta, navedenega v stolpcu 19 vrstice, ki velja za posamezni subjekt, v preglednici RR obrazca DOHODKI PF 2021.
- v **stolpec 21** vnesite del davčnega dobropisa, ki je bil že naveden v stolpcu 20 in kompenziran z obrazcem F24, z navedbo davčnega leta 2020, do datuma vložitve napovedi dohodnine PF 2022;
- V **stolpec 22** vnesite preostali dobropis za povračilo ali v samoporavnavo, ki izhaja iz razlike med stolpcem 20 in stolpcem 21;
- v **stolpec 23** vpišite znesek dobropisa zaradi oprostitev v skladu s 1. členom, odstavki od 20. do 22.-bis zakona št. 178, z dne 30/12/2020;
- v **stolpec 24** vpišite dohodek, ki presega minimalno vrednost do maksimalnih 78.965 evrov.

V primeru dejavnosti, ki je niste opravljali skozi vse leto, je treba maksimalni dohodek preračunati v sorazmerju z meseci opravljanja dejavnosti. Za delavce brez prispevne dobe na dan 31. decembra 1995 (označeno okence v stolpcu 6) znaša maksimalni dohodek 103.055,00 evrov in se ne more preračunavati v sorazmerju s številom mesecev opravljanja dejavnosti. Davčni zavezanec, ki se ukvarja z oddajanjem sob, ali zavarovalnice za tretjo in četrto skupino (izpolnjen kvadratale v vrstici RR1, stolpec 2), morajo navesti dejansko prejet prihodek in ne prihodka, ki presega minimalni prag pri čemer se maksimalni prag davčne osnove ne spremeni;

- v **stolpec 25** vpišite prispevke IVS, obračunane na presežni prihodek, ki ste jih izračunali od prihodka iz stolpca 24 z uporabo prispevnih stopenj za obdavčljive razrede, ki veljajo v pokojninskih shemah, katerim spadate (obrtniki ali trgovci), po odbitku morebitnih olajšav, ki ste jih navedli v stolpcu 7. Če ste za posamezno osebo izpolnili več vrstic, morate pri izračunu dolžnega prispevka upoštevati različne odbitke, ki ste jih navedli v posameznih vrsticah;
- v **stolpcu 26**, zavezanec, ki se ukvarja z oddajanjem sob, ali zavarovalnice za tretjo in četrto skupino, morajo navesti nadomestilo za materinstvo;
- v **stolpec 27** vpišite skupno vsoto prispevkov, ki ste jih vplačali na presežni dohodek. Zavezanec, ki se ukvarja z oddajanjem sob, ali zavarovalnice za tretjo in četrto skupino, morajo navesti tudi vplačani znesek za materinski dodatek;
- v **stolpcu 28** navedite skupni znesek prispevkov za socialno varnost, ki se uveljavljajo na minimalnem dohodku, izplačanih brez obrazca F24, za dohodke, ki ne izhajajo iz prejšnje davčne napovedi, ki pa jih priznava zavod INPS na zahtevo zavarovanca;

Pri določanju prispevkov v dobro ali v breme na minimalni dohodek uporabite naslednjo formulo:

$$\text{st. 24} + \text{st. 25} - \text{st. 26} - \text{st. 28}$$

- če je izračunana vsota enaka ali večja od ničle, jo vpišite v **stolpec 29**;
- če pa je vsota manjša od ničle, vpišite absolutno vrednost zneska (brez predznaka minus) v **stolpec 30**;
- v **stolpec 31** vnesite presežek vplačanega salda, oziroma znesek, ki ste ga morebitno izplačali kot presežek vsote za prispevno pokojninsko pozicijo davčnega zavezanca.
- v **stolpec 32** dobropis iz tekočega leta, za katerega boste zaprosili za povračilo;
- v **stolpec 33**, navedite dobropis iz tekočega leta, ki ga nameravate uporabiti v kompenzacijo z obrazcem F24 z navedbo leta 2021. Opozarjamo, da se mora dobropis izpostaviti v obrazcu F24 z navedbo leta 2021; za vse zneske za prejšnja leta pred letom 2020, bo treba predložiti zahtevo za povračilo ali vlogo za kompenzacijo prispevkov (samoporavnava z elektronsko vlogo, naslovljena na INPS);
- v **stolpec 34**, vpišite za vsak subjekt zneske v dobro, ki izhajajo iz vsake posamezne davčne obveznosti na osnovi prihodka, ki presega minimalni dohodek iz prejšnjega leta, naveden v stolpcu 36 vrstice, ki velja za posamezni subjekt, v preglednici RR obrazca DOHODKI PF 2021;
- v **stolpec 35**, vnesite del davčnega dobropisa, ki je bil že naveden v stolpcu 34 in kompenziran z obrazcem F24, z navedbo davčnega leta 2021, do datuma vložitve obrazca za dohodnino PF 2022;
- v **stolpec 36**, vpišite preostali dobropis za povračilo ali samoporavnavo, ki izhaja iz razlike med stolpcem 34 in stolpcem 35. Za ta dobropis morate vložiti zahtevo za povračilo ali ga uporabiti za davčno kompenzacijo pri samoporavnavi (z elektronsko vlogo, naslovljena na INPS);
- v **stolpec 37**, morajo osebe, ki se ukvarjajo z dejavnostjo oddajanja sob ali so proizvajalci zavarovanj tretje ali četrte skupine, vpisati znesek dobropisa zaradi oprostitev v skladu s 1. členom, odstavki od 20. do 22.-bis zakona št. 178, z dne 30/12/2020. Opozarjamo, da se mora za povračilo terjatev iz naslova pokojninskih prispevkov preložiti vložiti poseben zahtevek za INPS. Če vrstici RR2 in RR3 ne zadostujeta za vnos podatkov vseh sodelavcev, mora davčni zavezanec uporabiti dodatni obrazec.

**Vrstica RR4** je namenjena skupnim zneskom dobropisov. Podatki se vnašajo po naslednjem ključu:

- v **stolpec 1** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **17 in 30** vseh izpolnjenih vrstic;
- v **stolpec 2** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **31** vseh izpolnjenih vrstic;
- v **stolpec 3** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **18 in 32** vseh izpolnjenih vrstic;
- v **stolpec 4** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **19 in 33** vseh izpolnjenih vrstic.

Če je davčni zavezanec izpolnil več obrazcev preglednice RR, mora izpolniti vrstico RR4 samo na prvem.

Če med letom pride do prenosa poslovanja trgovcev na poslovanje obrtnikov in obratno ali če ostane obveznost vplačila v isto poslovanje v novo št. podjetja po prenosu dejavnosti v drugo pokrajino. Izpolnijo se torej različne preglednice RR, vsaka se nanaša na posamezno poslovanje ali šifro podjetja, vrstica RR4 se izpolni samo enkrat v prvem obrazcu in zajema podatke obeh poslovanj ali različnih šifer podjetja. Za izračun akontacij, glej DODATEK postavko geslo "INPS – Izračun akontacij".

## II. RAZDELEK - Prispevki za socialno varnost delavcev v svobodnih poklicih, ki so vpisani v ločeno pokojninsko upravljanje zavoda Inps

Ta razdelek morajo izpolniti samostojni delavci, ki opravljajo dejavnosti, ki jih navaja 1. odstavek, 53. člena enotnega besedila o

dohodnini (TUIR), in ki so dolžni vplačevati prispevke za socialno varnost v ločeni pokojninski račun, ki ga je uvedlo določilo bivšega 2. člena, 26. odstavka, zakona št. 335 z dne 8. avgusta 1995.

V ta namen želimo pojasniti, da se strokovnjaki, ki so dolžni plačevati obvezne prispevke za socialno varnost (z osebnim prispevkom) v blagajne, določene z zakonodajnimi odloki št. 509/94 in 103/96 niso dolžni vpisati v poseben pokojninski sklad pri zavodu INPS. Isto velja za osebe ki sicer imajo prihodke iz samostojnih podjetniških dejavnosti, a so zajeti v druge zavarovalniške oblike (npr. babice, vpisane v trgovinsko blagajno, ali učitelji smučanja). Vplačevanje prispevkov v poseben pokojninski sklad tisti subjekti, ki so sicer vpisani v stanovske zbornice, a niso primorani plačevati osebnih prispevkov pristojni blagajni ali so na osnovi ustreznih statotov ali pravilnikov izkoristili možnost, da se odrečejo plačilu ali vpisu. Prav tako morajo izpolniti ta razdelek častni sodniki - častni mirovni sodniki in častni namestniki tožilcev – kot to predvideva 25. člen, 3. odstavek zakonodajnega odloka št. 116, z dne 13. julija 2017.

Davčno osnovo, na podlagi katere se izračuna prispevek za plačilo, predstavljajo vsi prihodki iz opravljanja dejavnosti v okviru samozaposlitve, vključno z dejavnostjo v obliki družbe, prijavljeno za namene IRPEF, realizirani v letu 2021, in/ali dohodki v okviru "režima mladih podjetij" (1. in 2. odstavek 27. člena zakonskega odloka 98/2011) ali "pavšalni davčni režim, določen v skladu s 1. členom, točke od 54 do 89, zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014", če je strokovni delavec sprejel ta režim.

Obdavčljivi dohodki so tudi prejemki, izplačani častnim mirovnim sodnikom ali častnim namestnikom tožilcev, v skladu s 1. in 2. odstavkom 53. člena, alineja f), pravilnika tuir, spremenjenega s 3. in 26. odstavkom 25. člena zak. odl. št. 116 z dne 13. julija 2017.

Za leto 2021:

- največji znesek letnega dohodka, v okviru katerega je treba plačati prispevke za socialno varnost, znaša 103.055,00 EUR (najvišji obdavčljivi dohodki);
- stopnje, ki se uporabljajo za obračun pri dohodkih strokovnih delavcev, so: 24% za strokovne delavce, ki so že kriti za to davčno leto z obveznim pokojninskim zavarovanjem, ali imetniki neposrednega ali posrednega pokojninskega zavarovanja (pokojnine); 25,98 % za strokovnjake, ki so kriti v okviru drugega obveznega socialnega varstva (glej okrožnico INPS št. 12/2021), in proizvajajo dohodke v skladu s 53. členom, 1. odst. enotnega besedila Tuir in 25,72% za častne sodnike, ki morajo obvezno biti vpisani v ločeno skrbstveno upravljanje).

Morebitni pripadajoči zneski iz tega razdelka se lahko uporabijo za kompenzacijo z obrazcem F24, v katerem navedete kot referenčno obdobje zgolj leto 2021; za vse zneske za prejšnja leta pred letom 2020, bo treba predložiti zahtevo za povračilo ali vlogo za kompenzacijo prispevkov (samoporavnava).

## NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE II. RAZDELKA

V stolpec RR5 vpišite sledeče podatke:

- v stolpec 1 šifro, ki opredeljuje prejete prihodke, in sicer:

- 1 - dohodke od samostojnega dela (v tem polju se navedejo vsi dohodki iz samostojnega dela, opredeljeni v preglednici RE –RH in/ali v preglednici LM 2 razdelek I ali II in/ali denarna nadomestila mirovnim sodnikom in častnim namestnikom tožilca, ki so navedena v vrstici RL26 s šifro 2, navedeno v stolpcu št. 2);
- 2 - dohodki subjektov, pristojnih za krajevno upravo, opredeljenih v 1. čl. ministrskega odloka z dne 25. maja 2001, za katere so pristojni zavodi že vplačali pavšalne prispevke za socialno zavarovanje v posebno blagajno. Dohodki, prijavljeni preko formularjev Uniemens, prispevajo k letnemu tarifnemu plafonu in ne smejo presegati 15.953,00;
- 3 - delavci s statusom, podobnim odvisnim delavcem z dohodki s posebno blagajno in prijavljenimi preko formularja EMENS: prištevajo se prejeti prihodki, za katere je predvideno plačevanje prispevkov v posebno blagajno, obravnavano v 50. čl., ods. 1, točka cbis) besedila TUIR; deleži pri dobičku, obravnavani v točki f) 1. odstavek 44. člena, ko je dobiček sad delovnih storitev soudeleženi v družbah v skladu s točko c) 2. odstavek 53. člena; prihodki iz samostojnega dela, ki ga davčni zavezanec ne opravlja običajno, obravnavanega v točki l) 1. odstavek 67. člena in različnega od priložnostnega samostojnega dela). Ti prihodki prispevajo k letnemu tarifnemu plafonu;
- 4 - prihodki, ki ne predstavljajo davčne osnove, a za katere je predvideno plačilo socialnih prispevkov v ločeni sklad, npr. štipendije, plačila zdravnikov, ki opravljajo specializacijo: ti prihodki prispevajo k letnemu tarifnemu plafonu;
- 5 - prihodki iz samostojnega dela iz preglednic RE/RH ali LM, na katerih so bili izračunani in plačani socialni prispevki drugim socialnim skladom (npr. sklad za trgovce, Inarcassa ali ex ENPALS itd.). Ti prihodki so izvzeti iz plačevanja prispevkov v poseben pokojninski sklad in ne prispevajo k letnemu tarifnemu plafonu;

- v stolpec 2 prejete prihodke glede na šifro, vpisano v stolpec 1;

- v stolpce od 3 do 10 dvojice šifer in ustreznih prihodkov, če je davčni zavezanec v istem letu prejel več vrst prihodkov;

- v stolpec 11 prihodke, obdavčljive v namen socialnega zavarovanja. Navede se obdavčljivi dohodek, na osnovi katerega se izračuna višino prispevkov za ločeno upravljanje, ki jih mora poravnati neposredno samozaposlena oseba. Glede na vrste prihodkov posameznega davčnega zavezanca lahko nastanejo različne situacije. 1. primer: prihodki, opredeljeni v skladu s 1. odstavek 53. člena in navedeni v preglednici RE, vrstica RE23: v stolpcu 1 je navedena šifra 1, prihodki iz stolpca 2 pa sovpadajo s stolpcem 11. 2. primer: prihodek, opredeljen v skladu s 1. odstavek 53. člena preglednice RE, označen s šifro 1 v vrstici 1 (68.000 evrov), nato prihodek, označen v stolpcu 4 s šifro 2 v stolpcu 3 (15.953 evrov), in prihodek, označen v stolpcu 6 s šifro 3 v stolpcu 5 (103.055 evrov), oba prijavljena v preglednici RC: v stolpec 11 je treba vpisati 0 (nič) evrov, ker prihodki iz sorodnih prejemkov, ki predvidevajo plačevanje prispevkov v poseben pokojninski sklad prekaša letni tarifni plafon. 3. primer: prihodki, opredeljeni v skladu s 1. odstavek 53. člena in vpisani v preglednico RH, vrstica RH17 (50.000 evrov), prihodki, opredeljeni s šifro 3 (65.000 evrov); prvi so prijavljeni v preglednici RC kot projektni sodelavec in opredeljeni v skladu 1. odsavek, c bis 50. člena (40.000 evrov), drugi pa v preglednici RL, vrstica RL15 kot prihodki iz samostojnega dela, ki ga davčni zavezanec ne opravlja običajno v skladu z določili točke l) 1. odstavek 67. člena besedila TUIR (30.000 evrov – ti prihodki so obdavčljivi, če presegajo 5.000 evrov). Prihodki, ki jih je treba navesti stolpcu 11, znašajo 38.055 evrov in ne 50.000 evrov, saj je vsota dohodkov, za katere je predvideno plačilo socialnih prispevkov 115.000 evrov in do največ 103.055 evrov, na 65.000 evrov pa je davčni nadomestni plačnik že plačal socialne prispevke;

- v stolpca 12 in 13 vpišite obdobje, v katerem ste prejeli prihodek v obliki »od meseca« »do meseca«;

- v stolpec 14 vpišite šifro, ki odgovarja stopnjo dajatve; in sicer:

A stopnjo dajatve 24 %;

B stopnjo dajatve 25,72 %;

C stopnjo dajatve 25,98 %;



- v **stolpec 15** vpišite prispevek, ki ga morate plačati; višino prispevka izračunate na osnovi zneska, navedenega v stolpcu 11, in stopnje dajatve, navedene v stolpcu 14;
  - v **stolpec 16** vpišite zneske akontacij, vplačanih z obrazcem F24 za davčno obdobje 2021.
  - v **stolpec 17** šifro, ki odgovarja vrsti zadržanega prispevka:
    - 1 bolezen
    - 2 huda poškodba
    - 3 naravna nesreča
  - v **stolpec 18** vpišite zneske, zadržane zaradi bolezni ali gude poškodbe v skladu s 14. členom zakona št. 81 z dne 22. maja 2017 (prim. Okrožnico INPSa št 69 z dne 11. maja 2018) ali zaradi naravne nesreče. Če se v teku leta spremeni davčna stopnja za prispevke (npr. od 25,98 al 24 %), npr. ob začetku sočasnega odvisnega delovnega raz-merja v mesecu maju, morate izpolniti več obrazcev.
- V danem primeru je treba v vrstici RR5 napisati obdavčljivi dohodek v prvem delu leta, ko ni bilo drugega delovnega razmerja, v višini 4/12 letnega dohodka, obdavčljivo obdobje odmere od 01 do 04, in šifro B.

V naslednjem obrazcu navedite davčno osnovo za preostali del leta, to je 8/12 letnih prihodkov, referenčno obdobje od 05 do 12 in šifro A. Ko je prejeti dohodek višji od 103.055 evrov, je pri izračunu dveh ločenih obdavčljivih osnov treba to vsoto preračunati na mesec in pomnožiti s številom mesecev za vsako obdobje. V navedenem primeru znašajo prihodki, ki jih je treba vpisati v ustrezni vrstici, 34.351,00 evrov in 68.704,00 evrov. Opozoriti velja, da v primeru dejavnosti, ki ne traja vse leto, se prispevki v vsakem primeru obračunavajo le do višine zgoraj omenjenega maksimalnega dohodka 103.055 evrov.

V **vrstici RR6** navedite:

- v **stolpcu 1** skupni znesek neplačanih prispevkov, navedenih v stolpcu št. 15 vrstice RR5– znesek iz stolpca št. 18 vrstice RR raznih izpolnjenih obrazcev;
- v **stolpcu 2** prispevki, kompenzirani s terjatvami socialne varnosti brez prikaza v obrazcu F24; navedite skupni znesek kompenziranih prispevkov socialne varnosti brez uporabe obrazca F24, vključno s terjatvami, ki niso razvidne iz predhodne napovedi, vendar jih je INPS pripoznal na zahtevo zavarovanca;
- v **stolpcu 3** skupni znesek vplačanih akontacij, vpisanih v stolpec 16 vrstice RR5 obrazcev, ki ste jih izpolnili.

V **vrstico RR7** vpišite negativni znesek, ki izhaja iz sledečega izračuna: stolpci 1 – stolpec 2 v vrstici RR6, če je enak ali večji od 0; če je rezultat tega izračuna negativen, morate izpolniti vrstico RR8, stolpec 1.

V **vrstico RR8** vpišite sledeče podatke:

- v **stolpec 1** prispevek v dobro. Navedite absolutno vrednost rezultata sledečega izračuna: stolpci 1 - stolpec 3 vrstice RR6, če je rezultat negativen; znesek v dobro lahko kompenzirate z obrazcem F24 ali zaprosite za povračilo;
- v **stolpec 2** vplačane davčne presežke;
- v **stolpec 3** kredit za tekoče leto, za katerega se zahteva povračilo, s posebno zahtevo, da se predloži registriranemu sedežu INPS v **stolpec 4** del zneska v dobro iz stolpca 4, kompenziran izključno v obrazcu F24, z navedbo leta 2021. Določeno je, da mora biti v stolpcih 3 in 4 porazdeljena vsota stolpca 1 in stolpca. Upoštevajte, da mora biti davčni dobropis, kot je to pojasnjeno v okrožnici INPS št. 79 z dne 17. julija 2021, prikazan v obrazcu F24 z navedbo leta 2021. Vsi zneski, ki se nanašajo na leta pred letom 2020, morajo biti predmet zahteve za povračilo ali kompenzacijo prispevkov (Samoizravnavna);
- v **stolpec 5** je kreditni prispevek, ki izhaja iz predhodne deklaracije, zahtevane za nadomestilo. Podatek je mogoče izpeljati iz vrstice RR8 razpredelnice RR obrazca DOHODKI FO 2021;
- v **stolpcu 6** je del dobropisa, naveden v stolpcu 5, kompenziran v obrazcu F24 z letom 2020 do datuma predstavitve obrazca DOHODKI FO 2021;
- v **stolpcu 7** je preostali dobropis v povračilo ali samoizravnavni dobropis, ki izhaja iz razlike med stolpcem 5 in stolpcem 6. Ta kredit mora biti predmet zahteve za povračilo ali kompenzacijo prispevkov v samoizravnavi (ki jo je treba elektronsko predložiti INPSu).

V **vrstici RR9** mora biti navedeno:

- v **1. stolpcu** potrdilo, da je davčni zavezanec bil deležen delne oprostitve plačila prispevkov za socialno varnost, ki jih predvideva 1. člen, odstavki od 20. do 22.-bis zakona št. 178, z dne 30/12/2020;
- v **2. stolpcu** znesek prispevka, ki je predmet oprostitve.

## 2. PREGLEDNICA RW - Investicije v tujini in/ali finančna dejavnost v tujini - spremljanje - IVIE/IVAFE

V namen davčnega nadzora morajo preglednico RW izpolniti fizične osebe s stalnim bivališčem v Italiji, ki imajo v lasti investicije oz. finančne dejavnosti v tujini oz. imajo lastninsko stvarno pravico do njih brez obzira na način, kako so to pravico pridobili ter, v vsakem primeru za potrebe plačila davka na vrednost nepremičnin v tujini (IVIE) in davka na finančne dejavnosti na tekočih računih in varčevalnih knjižicah v tujini (IVAFE).



**Obvezni nadzor ne velja v primeru bančnih vlog in tekočih računov v tujini, katerih maksimalna skupna vrednost v davčnem obdobju ni presegla 15.000 evrov (2. člen Zakona št. 186 iz leta 2014); je pa obvezno izpolnjevanje preglednice, če je predvideno plačilo davka IVAFE**

Ti subjekti morajo navesti znesek svojih investicij in dejavnosti v tujini v davčnem obdobju; ta obveza obstaja v veljavi tudi v primeru, da je med davčnim obdobjem opustil vse investicije.

Preglednice RW ni treba izpolniti za finančne in premoženjske dejavnosti, ki jo upravljajo posredniki rezidenti, ali za pogodbe, sklenjene na osnovi posredništva posrednikov rezidentov, če so leti uveljavili odbitek ali nadomestno obdavčitev na prihodke, ki izhajajo iz tovrstnih dejavnosti. Obvezni nadzor ni predviden za naslednje kategorije:

- a) fizične osebe, ki delajo v tujini za Republiko Italijo, za njen politični ali upravni organ ali za njeno krajevno ustanovo oz. fizične osebe, ki delajo v tujini za mednarodne organizacije, pri katerih je soudeležena Italija in katerih davčni status v Italiji je določen na osnovi mednarodnih ratificiranih sporazumov ne glede na redne kriterije TUIR;
- b) davčni zavezanci z bivališčem v Italiji, ki trajno delajo v tujini na obmejnem področju in v drugih mejnih državah v primeru tujih investicij in finančnih dejavnosti v državi, v kateri delajo.

Izključitev iz obveznosti davčnega nadzora se priznava samo v primeru, da je davčni zavezanec trajno delal v tujini za večino davčnega obdobja in pod pogojem, da se delavec v roku šest mesecev po prekinitvi delovnega razmerja v tujini odpove zgoraj omenjenim tujim finančnim aktivnostim. V nasprotnem primeru oz. če davčni zavezanec do tega roka ni prenesel dejavnosti v Italijo ali jih opustil, mora navesti vse dejavnosti, ki jih ima v tujini skozi celotno davčno obdobje.

Če je davčni zavezanec oproščen nadzora, je kljub temu primoran izpolniti izjavo o prihodkih iz tujih finančnih ali premoženjskih dejavnosti in to preglednico v namen izračuna davkov IVIE in IVAFE.

Če so finančni ali kapitalski produkti v skupni lasti, je vsak posamezen solastnik ali soimetnik dolžan izpolniti preglednico RW z navedbo celotne vrednosti dejavnosti in odstotka deleža lastništva.

Če je ista dobrina predmet več stvarnih pravic (npr. užitka in gole lastnine), morata za izpolnitev poskrbeti bodisi imetnik uporabniške pravice kot lastnik dobrine, ker v obeh primerih obstaja možnost prejema dobička iz tujih virov.

Nadzorovani so ne samo imetniki dejavnosti v tujini, ampak tudi subjekti, ki s temi dejavnostmi razpolagajo ali imajo možnost ravnanja z vrednostmi.

Če ima rezident pooblastilo za dvigovanje denarja s tujega davčnega računa, mora izpolniti preglednico RW razen v primeru, da ima zgolj pooblastilo za izvajanje operacij v imenu naslovnika, kar velja npr. za upravitelje podjetij.

Preglednico RW je treba izpolniti tudi v primeru, da ima davčni zavezanec v tujini v lasti tudi preko druge osebe dejavnosti finančne narave ali tuje investicije (npr. če dejansko razpolaga s finančnimi ali premoženjskimi dejavnostmi, ki so formalno na ime sklada, bodisi če je le-ta rezident ali nerezident). Prav tako je treba navesti tudi investicije v tujini in tuje finančne dejavnosti ter investicije v Italiji in italijanske finančne dejavnosti, ki jih davčni zavezanec ima v lasti preko tujih družb za upravljanje ali drugih tujih subjektov, ko so zgolj formalni naslovniki teh dejavnosti.

Poleg tega so obvezane za fiskalno monitoražo tudi fizične osebe, ki so "dejanski lastniki", čeprav niso neposredni imetniki tujih investicij in dejavnosti finančne narave v tujini, v skladu čl. 1, odstavek 2, črka pp) in čl. 20 zakonodajnega odloka z dne 21. novembra 2007, n. 231 in poznejšimi spremembami.

Če davčni zavezanec ima v neposredni lasti investicijo v tujini ali tuje finančne dejavnosti, mora v tej preglednici navesti njihove vrednosti ter delež lastništva, izražen v odstotkih.

V primeru udeležbe v kapitalskih družbah, ki vlagajo v družbe iz sodelujoče države davčni zavezanec dobi status "dejanskega lastnika", kakor ga opredeljuje zakonodaja proti pranju denarja, in mora v tej preglednici navesti vrednost deležev pri tuji družbi in odstotek udeležbe ter davčno številko ali identifikacijsko številko tuje družbe.

Če gre za udeležbe v družbah, ki imajo svoj sedež v nesodelujočih državah, je treba navesti, namesto vrednosti neposredne udeležbe vrednost investicij, ki jih družbe in druge dejavnosti finančne narave v tujini, ki so naslovljene na družbo, ter odstotek deleža v posesti družbe. Na tak način - s pristopom look through in s premostitvijo gole lastnine participativnega finančnega sredstva-, je treba poudariti, za namen davčne monitoraže, vrednost vseh dobrin "nadzorovanih" subjektov, ki so nameščeni v nesodelujočih državah in pri katerih se v bistvu izkaže za "dejanskega lastnika". Ta kriterij je treba uporabljati, dokler je v participativni verigi prisotna družba, ki ima sedež v omenjenih nesodelujočih državah in pod pogojem, da je to dopolnjeno z nadzorom na osnovi normative proti pranju denarja.

Obvezna prijava za »dejanskega naslovnika« velja le v primeru udeležbe pri družbah tujega prava, ne pa v primeru neposredne udeležbe v eni ali več rezidenčnih družbah, ki investirajo v tujini.

Štejejo pa deleži v rezidenčnih družbah, če poleg posredne ali neposredne udeležbe davčnega zavezanca pri tujih podjetjih prispevajo k njegovemu statusu »dejanskega lastnika« tujih investicij ali tujih finančnih dejavnosti. V tem primeru morate navesti skupni znesek deleža v tuji družbi, ki ga imate v posredni ali neposredni lasti, in odstotek udeležbe, določen ob upoštevanju manjšalnega učinka, ki ga ima posredna udeležba.

Deleže v tujih družbah, vključenih na organizirane trge, ki jih gre sporočiti na osnovi predpisov EU ali enakovrednih mednarodnih standardov, morate ovrednotiti neposredno v tej preglednici ne glede na stopnjo udeležbe pri družbeni glavnici, ker je v tem primeru izključen obstoj statusa »dejanskega lastnika«.

Če je davčni zavezanec »dejanski lastnik« tujih dejavnosti preko pravnih subjektov, različnih od družb, kakršne so npr. fundacije, ali preko pravnih ustanov, kakršne so skladi, mora prijaviti vrednost investicij, ki jih ti subjekti imajo v tujini, in finančnih dejavnosti, ki jih ti subjekti opravljajo v tujini, kot tudi odstotek premoženja v teh investicijah ali dejavnostih. V tem primeru se upoštevajo bodisi investicije in finančne dejavnosti v tujini, ki jih imajo v lasti pravni subjekti in ustanove, ki so rezidenti v Italiji, bodisi investicije in finančne dejavnosti, ki so v lasti tujih pravnih subjektov in ustanov ne glede na državo, v kateri imajo svoj sedež.

## INVESTICIJE

Investicije so premoženjske vrednosti, ki se nahajajo v tujini, vendar lahko proizvajajo prihodke, obdavčljive v Italiji.



**Te dejavnosti je treba vedno navesti v tej preglednici ne glede na to, če so dejansko vir obdavčljivih prihodkov v davčnem obdobju.**

Navesti je treba npr. nepremičnine v tujini ali stvarne nepremičninske pravice (npr. užitek ali gola lastnina), deleže teh pravic (npr. solastništvo ali večlastništvo), dragocene predmete in umetnine, ki se nahajajo izven državnega ozemlja, plovila ali ladje za rekreacijo ali druge premičnine, ki jih ima davčni zavezanec v lasti in/ali ki so vpisane v tuje javne registre oz. premičnine, ki sicer niso vpisane v zgoraj omenjene registre, vendar bi imeli predpogoje za vpis v Italiji.

Davčni zavezanec mora navesti svoje premoženjske dejavnosti tudi, če se nahajajo v bančnih sefih.

Navesti mora tudi premoženjske dejavnosti, ki jih ima v lasti preko subjektov, lociranih v nesodelujočih državah, ali preko italijanskih in tujih pravnih subjektov, različnih od družb, če je davčni zavezanec njihov »dejanski naslovnik«.

V namen davčnega nadzora se obravnavajo kot »dobre v lasti v tujini« nepremičnine, locirane v Italiji, s katerimi davčni zavezanec razpolaga preko tujih družb za upravljanje ali posrednika, lociranega v tujini.

**TUJE DEJAVNOSTI FINANČNE NARAVE**

Tuje dejavnosti finančne narave so tiste dejavnosti, iz katerih se ustvarja kapitalski dobiček ali drugi prihodki finančne narave iz tujih virov.



Te dejavnosti je treba vedno navesti v tej preglednici, ker so vir tujih prihodkov, obdavčljivih v Italiji.

Kot primer lahko navedemo:

- dejavnosti, katerih dohodek je obveznost s strani nerezidentov, vključno s kapitalskimi deleži ali deleži pri premoženju nerezidentov, tujimi obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji, italijanskimi državnimi obveznicami in enakovrednimi vrednostnimi papirji, izdanimi v tujini, vrednostnimi papirji, ki ne predstavljajo blaga, in dolžniškimi instrumenti, izdanimi s strani nerezidentov (vključno z delnicami vzajemnih skladov v tujini), tujimi valutami, depoziti in bančnimi računi v tujini, ne glede na način opravljanja storitev (npr. krediti za plače, pokojnine ali nadomestila);
- finančne pogodbe, sklenjene z nerezidenti, za dejavnosti, kot so financiranje, premije, dogovori o ponovnem odkupu in posojanje vrednostnih papirjev;
- pogodbe na izvedene finančne instrumente in druga sodelovanja finančne narave, sklenjena zunaj ozemlja države;
- plemenite kovine v lastništvu v tujini;
- pravice do nakupa ali vpisa tujih delnic ali tujih izvedenih vrednostnih papirjev;
- dodatna pokojninska zavarovanja, ki jih organizirajo ali upravljajo podjetja in organizacije, registrirane v tujini, razen tistih, ki jih zahteva zakon;
- zavarovalne police življenjskih zavarovanj in kapitalizacij, če tuja agencija ni izbrala uporabo nadomestnega davka in kolkovine in če se italijanskemu finančnemu posredniku ni dodelila odgovornost za ureditev vseh pretokov v zvezi z investicijo, z sprostitev in plačilom premoženjskih koristi;
- italijanske finančne aktivnosti, locirane v tujini, preko tujih upravljalških družb ali tujih posrednikov, ali hranjene v bančnih sefih;
- dejavnosti in investicije v tujini, ki jih ima davčni zavezanec v lasti preko subjektov, lociranih v nesodelujočih državah, ali preko italijanskih in tujih pravnih subjektov, različnih od družb, če je davčni zavezanec njihov »dejanski naslovnik«;
- tuje finančne dejavnosti, ki jih davčni zavezanec ima v Italiji izven kroga posrednikov rezidentov;
- vrednostne papirje ali pravice, dodeljene odvisnim (ali njim enakovrednim) delavcem, ki nudijo možnost nakupa po določeni ceni delnic tuje družbe, za katero davčni zavezanec dela, oz. delnic nadzorovanih ali nadzorujočih podjetij (t. i. stock option), če je njihova izpolnitvena cena ob zaključku davčnega obdobja nižja od njihove tekoče vrednosti. Če načrt dodelitve delnic po sistemu stock option predvideva, da oseba, ki so ji delnice dodeljene, ne sme uveljavljati svoje pravice pred potekom določenega obdobja (t. i. vesting period), delnic ne gre navesti v tej preglednici do poteka tega roka; v vsakem primeru pa jih gre navesti tudi pred potekom obdobja vesting period, če so prenosljive.

Davčni zavezanec mora navesti svoje finančne dejavnosti v tujini tudi, če se nahajajo v bančnih sefih.

**NAČINI PRIJAVE**

Davčni zavezanec mora izpolniti preglednico RW za izpolnitev davčnih obveznosti za davčni nadzor, ter za izračun zneska davka IVIE in IVAFE. Če mora zavezanec izpolniti obveznosti davčnega nadzora, ne sme izpolniti polj, namenjenih izplačilu davka IVIE ali IVAFE, zlasti pa mora biti pozoren, da bo prečrtal stolpec 20.

Ker preglednica obravnava finančne dejavnosti in investicije v tujini v davčnem obdobju, jo je morate izpolniti tudi v primeru, da ob koncu davčnega obdobja nimate več investicij (naj omenimo primer tekočega računa v tujini, zaprtega v teku leta 2021).

V primeru zneskov v devizah mora davčni zavezanec navesti protivrednost v evrih na osnovi tečaja, navedenega v ustreznem odloku direktorja finančne uprave z opredelitvijo srednjih mesečnih tečajev v namen izvajanja predpisov iz poglavij I in II besedila TUIR.

Če mora davčni zavezanec predložiti obrazec DOHODKI 2022 za fizične osebe, mora priložiti preglednico RW temu obrazcu.

Če je davčni zavezanec oproščen predložitve davčne napovedi ali če je izpolnil obrazec 730/2022, mora preglednico RW in del o davčnem nadzoru predložiti na način in v roku, ki so predvideni za davčno napoved, skupaj z ustrežno izpolnjeno platnico obrazca DOHODKI 2022 za fizične osebe (v tem primeru preglednica RW predstavlja »dodatno preglednico« obrazca 730).

Obveznost navedbe v dohodninski napovedi ne velja za nepremičnine v tujini, za katere med davčnim letom ni bilo sprememb, razen plačil plačila v zvezi z vrednostjo nepremičnin v tujini (23. odstavek člena 7-querter, zakonskega odloka št. 193 iz leta 2016, pretvorjenega s spremembami zakona št. 225 z dne 1. decembra 2016).

Izključno za namen pravilnega določanja celotnega plačila, v primeru sprememb, ki veljajo za eno samo nepremičnino, se mora izpolniti preglednica z navedbo vseh nepremičnin v tujini, tudi tistih, za katere sprememba ne velja.

**VREDNOTENJE INVESTICIJ IN FINANČNIH DEJAVNOSTI**

Pri opredelitvi vrednosti nepremičnin, ki se nahajajo v tujini, veljajo isti kriteriji, ki veljajo za izračun davka IVIE, tudi če plačilo tega davka ni predvideno. Vrednost nepremičnine je torej cena, navedena v kupoprodajni pogodbi, iz katere izhajajo skupni stroški za pridobitev stvarnih pravic, različnih od lastnine, oz. - v kolikor kupoprodajna pogodba ne bi bila na voljo - cena na osnovi tržne vrednosti, opredeljene na koncu leta (ali obdobja lastništva) v kraju, kjer se nahaja nepremičnina. V primeru dedovanih ali podarjenih nepremičnin je vrednost tista, ki je navedena v izjavi o dedovanju ali v registrskih aktih ali v drugih dokumentih, ki jih predvideva tuja zakonodaja v podobne namene; v kolikor tovrstni dokumenti ne bi bili na voljo, obvelja kupna cena, ki jo je plačala preminula oseba oz. darovalec in ki izhaja iz ustrezne dokumentacije. V primeru nepremičnin, lociranih v državah Evropske skupnosti ali državah, vključenih v Evropski gospodarski prostor, obvelja katastrska vrednost ali - v kolikor le-ta ne bi bila na razpolago - cena, navedena v kupoprodajni pogodbi, ali - v kolikor le-ta ne bi bila na razpolago - tržna vrednost, opredeljena v kraju, kjer se nahaja nepremičnina. Pri drugih premoženjskih dejavnostih v tujini, različnih od nepremičnin in za katere ni predvideno vplačilo davka IVIE, mora davčni zavezanec navesti kupno vrednost oz. tržno vrednost na začetku vsakega davčnega obdobja (ali na prvi dan lastništva) in na koncu davčnega obdobja (ali na koncu obdobja lastništva).

Pri opredelitvi vrednosti finančnih produktov se morajo uporabiti enaki kriteriji, ki veljajo za izračun davka IVAFE. Vrednost torej sovпада z vrednostjo pri kotaciji na dan 31. decembra ali ob koncu obdobja lastništva. Pri vrednostnih papirjih, ki niso vključeni na organizirane trge oz. v primerih, ko so bile kotirane finančne dejavnosti izločene iz trgovanja, se upošteva nazivna vrednost ali - če le-ta ni na razpolago - vrednost ob vračilu, tudi če je le-ta uradno na novo izračunana.

V primeru prodaje finančnih produktov iste kategorije, kupljenih po različnih cenah in v različnih obdobjih, je treba pri opredelitvi finančnih produktov v lasti v referenčnem obdobju uporabiti t.i. metodo "L.I.F.O.", zaradi česar šteje, da so bili naprej prodani tisti produkti, ki so se pridobili nazadnje.

Zaradi poenostavitve zavezanec za vsako družbo ali za vsak pravni subjekt navede skupno vrednost vseh finančnih in premoženjskih produktov, ki jih ima dejansko v lasti; poleg tega mora pripraviti in hraniti ustrezno preglednico, v kateri mora navesti vrednost posameznih dejavnosti. To preglednico je dolžan na zahtevo predložiti ali posredovati davčni upravi.

Če opravil več poslov iste narave, lahko zavezanec združi podatke in navede skupek homogenih finančnih produktov, takih torej, ki so označeni z isto šifro "investicije" in "tuja država".

V zvezi s finančnimi dejavnostmi pojasnjujemo, da je znesek, ki se mora navesti v preglednico, enak vrednosti, ki izhaja iz dokumenta za obračun, ki ga pripravi tuja finančna družba, ali tržni vrednosti, pod pogojem, da sovpadata.

## IZPOLNITEV PREGLEDNICE

V vrsticah od RW1 do RW5 navedite:

- v stolpcu 1: šifro, ki opredeljuje vrsto posesti dobrin:
  - 1 lastništvo
  - 2 užitek
  - 3 gola lastnina
  - 4 drugo (druga oblika stvarne pravice, koristnik sklada itd.)
- stolpec 2 izpolnite tako, da navedete šifro 1, če je davkoplačevalec upravičen za dvigovanje zneskov z bančnega računa ali za izvajanje operacij na njem, ali šifro 2, če je davkoplačevalec dejanski imetnik računa;
- v stolpec 3 vpišite šifro za opredelitev dobrine; šifre najdete v »Preglednica šifer investicij v tujini in tujih finančnih dejavnosti« v DODATKU;
- v stolpec 4 vpišite šifro tuje države na osnovi »Seznama tujih držav in ozemelj« v DODATKU k SNOPIČU 1; a šifra ni obvezna v primeru izpolnitve za prijavo "virtualnih valut";
- v stolpec 5 vpišite delež lastnine (izražen v odstotkih) investicije v tujini;
- v stolpec 6 vpišite šifro, ki opredeljuje kriterij, po katerem se določa vrednost:
  - 1 tržna vrednost
  - 2 nazivna vrednost
  - 3 vrednost ob vračilu
  - 4 nabavna cena
  - 5 katastrska vrednost
  - 6 vrednost, navedeno v izjavi o dedovanju ali drugih listinah
- v stolpec 7 vpišite vrednost na začetku davčnega obdobja oziroma na prvi dan lastništva dejavnosti;
- v stolpec 8 vpišite vrednost na koncu davčnega obdobja oziroma na zadnji dan lastništva dejavnosti. Pri bančnih računih in hranilnih knjižicah vpišite vrednost srednjega stanja na računu oz. knjižici (glej navodila v stolpcu 11);
- v stolpcu 9, skupna vrednost, ki jo je dosegel finančni produkt v teku davčnega obdobja, če se produkt nanaša na tekoče račune in hranilne knjižice v državah, ki ne sodelujejo;
- v stolpec 10 vpišite število dni lastništva dobrin, za katere je predvideno plačilo davka IVAFE; (polje je treba izpolniti samo v primeru, da je predvideno plačilo davka IVAFE);
- v stolpec 11 vpišite znesek davka IVAFE, izračunan tako, da vrednost iz stolpca 8 prilagodite trajanju lastništva. Podrobneje:
  - I. na vrednost iz stolpca 8 (premo sorazmerno z deležem in obdobjem lastništva) uveljavite davčno stopnjo 0,20% za finančni proizvod, različne od tekočih računov in hranilnih knjižic;
  - II. s stalnim deležem 34,20 € (premo sorazmerno z deležem in obdobjem lastništva) tekoče račune in hranilne knjižice (šifra 1 v stolpcu 3); Imetniki več računov pri istem posredniku morajo preveriti morebitno prekoračitev plafona, in sicer tako, da izračunajo skupno srednjo vrednost stanja na računu oz. knjižici in seštejejo vrednost vseh računov.

### PRIMER: dva tekoča računa pri istem posredniku

Račun A	lastniški delež	100%	365 dni	srednja vrednost	1.000 evrov
Račun B	lastniški delež	50%	365 dni	srednja vrednost	7.000 evrov

Skupna srednja vrednost = 1.000 + (7.000 x 0,5) = 4.500 evrov

Skupna srednja vrednost (na delež) je nižji od 5.000 €, zato plačilo davka ni predvideno. V vsakem primeru mora davkoplačevalec izpolniti preglednico RW v namen obveznega nadzora, če je skupna vrednost bančnih vlog in bančnih računov v tujini v teku davčnega obdobja preseгла znesek 15.000 evrov.

Račun A	lastniški delež	50%	365 dni	srednja vrednost	5.000 evrov
Račun B	lastniški delež	100%	365 dni	srednja vrednost	3.000 evrov

Skupna srednja vrednost stanja (na delež) je ((5.000 x 0,5) + 3.000) = 5.500 evrov, zato je predvideno plačilo davka.

V tem primeru je treba izpolniti dve ločeni vrstici preglednice RW; srednja vrednost, ki jo je treba vpisati v stolpec 8 obeh vrstic je »5.500«, v stolpec 11 vrstica RW1 glede prvega tekočega računa pa je treba vpisati »17«, kar je rezultat izračuna ((34,20 \* 50% \* (365/365)); v stolpec 11 vrstica RW2 glede drugega tekočega računa pa je treba vpisati 34,20 €, kar je rezultat izračuna ((34,20 \* 100% \* (365/365));

- v stolpec 12 vpišite število mesecev lastništva dobrin, za katere je predvideno plačilo davka IVIE; obravnavajo se samo meseci, v katerih je lastništvo presešlo trajanje 15 dni (polje je treba izpolniti samo v primeru, da je predvideno plačilo davka IVIE);
- v stolpec 13 vpišite znesek davka IVIE, izračunan tako, da vrednost iz stolpca 8 prilagodite deležu in trajanju lastništva. Podrobneje:
  - I. davčna stopnja znaša 0,76 %;
  - II. davčna stopnja v višini 0,40 odstotkov za nepremičnino in pripadajoče pritikline, namenjeno glavnemu bivališču (v tem primeru v stol-



pcu 3 označite šifro 19), samo za nepremičnine, ki so v Italiji uvrščene v katastrske kategorije A/1, A/8 in A/9, se namreč od 1. januarja 2016 ne plača davek IVIE na lastništvo glavnega bivališča in pripadajočih pritklin, kot tudi ne na zakonsko bivališče, odstopljeno zakonu po sklepu o zakonski ločitvi, razveljavitvi, razvezi ali prenehanju učinkov zakonske zveze (16. odstavek 1. člena zakona št. 208 iz leta 2015), ki niso uvrščene v katastrske kategorije A/1, A/8 in A/9;

- v **stolpcu 14**, navedite davčni dobropis, ki je enak vrednosti davka na premoženje, vplačanega v državi, kjer se nahaja nepremičnina ali finančni proizvod. Znesek, naveden v tem stolpcu, ne more biti višji od zneska davka, ki ga mora davčni zavezanec plačati in ki je naveden v stolpcu 11 ali 13;
  - v **stolpec 15** vpišite znesek davka IVAFE, ki ga morate plačati: ta znesek odgovarja razliki med izračunanim davkom (stolpec 11) in davčnim odbitkom zaradi prekomerno plačanih davkov (stolpec 14);
  - v **stolpec 16** vpišite odbitek v znesku 200 evrov glede na obdobje v letu, v katerem so nepremičnina in odgovarjajoče pritkline služile kot glavno bivališče; če več pasivnih subjektov uporablja nepremičnino kot glavno bivališče, imajo vsi ti subjekti pravico do odbitka premo sorazmerno z deležem, za katerega so nepremičnino uporabljali kot glavno bivališče;
  - v **stolpec 17** vpišite znesek davka IVIE, ki ga morate plačati: ta znesek odgovarja razliki med izračunanim davkom (stolpec 13) in davčnim odbitkom zaradi prekomerno plačanih davkov (stolpec 14) in odbitkom (stolpec 16);
  - v **stolpcu 18**, v stolpcu 18, se mora označiti šifra za navedbo izpolnitve ene ali več preglednici za dohodke, povezane z navedenimi sredstvi, ki so podvržena nadzoru, oziroma ne prinašajo dohodkov. Konkretno navedite:
    - 1 izpolnjena preglednica RL
    - 2 izpolnjena preglednica RM
    - 3 izpolnjena preglednica RT
    - 4 istočasno izpolnjeni dve ali tri preglednice med RL, RM in RT
    - 5 Če boste prihodke iz finančnih dejavnosti prejeli v naslednjem davčnem obdobju oziroma če te dejavnosti ne prinašajo dohodkov. V tem primeru morajo zainteresirani od tujih posrednikov pridobiti dokumente ali potrdila, ki potrjujejo to okoliščino;
  - v **stolpec 19** vpišite odstotek deleža v družbi ali pravnem subjektu, če je davčni zavezanec njegov dejanski naslovnik;
  - v **stolpcu 20**, označite kvadratale v primeru, da zavezanec izpolnjuje obveznosti v povezavi z davčnim nadzorom, a iz kakršnega koli razloga ni potrjen izplačilu IVIE oziroma IVAFE;
  - v **stolpec 21** vpišite davčno številko ali identifikacijsko šifro družbe ali drugega pravnega subjekta, če je davčni zavezanec njegov dejanski naslovnik (v tem primeru morate v stolpec 2 vpisati šifro 2, v stolpec 19 pa odstotek deleža);
  - v **stolpcu 22 in 23** vpišite davčne številke drugih subjektov, ki so na osnovi katerega koli naslova dolžni izpolniti ta razdelek v svoji davčni napovedi. V stolpcu 24 označite kvadratale v primeru, da je soimetnikov več kot dva.
- Če ste izpolnili več obrazcev, morate izpolniti samo vrstico RW6 in/ali RW7 v prvem obrazcu in navedite skupno število vseh izpolnjenih vrstic.

Davčni zavezanec mora izpolniti **vrstico RW6** za določitev zneska davka IVAFE, ki ga mora eventualno plačati za leto 2021.

Navesti morate:

- v **stolpcu 1** skupni znesek davka, ki ga morate plačati in ki odgovarja seštevku zneskov, opredeljenih v stolpcu 15 vrstic, ki ste jih izpolnili v tem razdelku;
- v **stolpcu 2** (Presežek vplačanih davkov iz prejšnje davčne napovedi) navedite morebitni dobropis davka na vrednosti finančnih dejavnosti v tujini na osnovi prihodkov iz leta 2019, naveden v stolpcu 4 vrstice RX20 v obrazcu DOHODKI FO 2021;
- v **stolpec 3** (Kompenzirani presežki iz obrazca F24) vpišite znesek prekomerno vplačanega davka IVAFE, ki ste ga kompenzirali z obrazcem F24;
- v **stolpec 4** (Vplačane akontacije) vpišite znesek akontacij davka IVAFE, vplačanih v letu 2021 z obrazcem F24.

Davek IVAFE, ki ga morate vplačati ali dobropis iz prekomerno vplačanega davka je sad sledeče računске operacije: stolpec 1- stolpec 2+stolpec 3-stolpec 4

Če je rezultat operacije pozitiven (dolg), ga vpišite v **stolpec 5 (Znesek v breme)**. V tem primeru morate davek IVAFE plačati preko obrazca F24 in navesti šifro davka 4043 na isti način in do istega roka, ki veljata za davek Irlpef vključno z načinom plačila akontacije in končne poravnave davka. Davka ni potrebno plačati, če znesek iz tega stolpca ne prekorači 12 evrov.

Če je rezultat operacije negativen (dobro), ga vpišite v **stolpec 6 (Znesek v dobro)**.

Davčni zavezanec mora izpolniti **vrstico RW7** za določitev zneska davka, ki ga mora eventualno plačati za leto 2021.

Navesti morate:

- v **stolpcu 1** skupni znesek davka, ki ga morate plačati in ki odgovarja seštevku zneskov, opredeljenih v stolpcu 17, če dejavnosti spadajo v območje davka IVIE, v vrsticah, izpolnjenih v tem razdelku.
- v **stolpcu 2** (Presežek vplačanih davkov iz prejšnje davčne napovedi) navedite morebitni dobropis davka na vrednosti nepremičnin v tujini na osnovi prihodkov iz leta 2020, naveden v stolpcu 4 vrstice RX25 v obrazcu DOHODKI FO 2021;
- v **stolpec 3** (Kompenzirani presežki iz obrazca F24) vpišite znesek prekomerno vplačanega davka IVIE, ki ste ga kompenzirali z obrazcem F24;
- v **stolpec 4** (Vplačane akontacije) vpišite znesek akontacij davka IVIE, vplačanih za leto 2021 z obrazcem F24.

Znesek davka IVIE v dobro ali v breme je sad sledeče računске operacije: stolpec 1- stolpec 2+stolpec 3-stolpec 4

Če je rezultat operacije pozitiven (dolg), ga vpišite v **stolpec 5 (Znesek v breme)**. V tem primeru morate davek na vrednost nepremičnin, lociranih v tujini, plačati preko obrazca F24 in navesti šifro davka 4043 na isti način in do istega roka, ki veljata za davek Irlpef vključno z načinom plačila akontacije in končne poravnave davka. Davka ni potrebno plačati, če znesek iz tega stolpca ne prekorači 12 evrov. Subjekti, ki izvajajo gospodarske dejavnosti, za katere so bili odobreni sintetični kazalniki za davčno zaneljivost (ISA), plačajo akontacije za nadomestni davek IVIE in IVAFE v dveh obrokih, vsakega v višini 50 odstotkov (resolucija št.93 z dne 12. novembra 2019).

Če je rezultat operacije negativen (v dobro), ga vpišite v **stolpec 6 (Dobropis)**.

### 3. PREGLEDNICA AC – Sporočilo upravitelja večstanovanjske zgradbe

Preglednico AC morajo uporabljati stanovanjski upravitelji, ki so na položaju na dan 31. decembra 2021, da opravijo naslednje naloge:

1) sporočanje identifikacijskih podatkov za stanovanjsko stavbo, ki je predmet obnovitvenih del stavbne dediščine, opravljenih na skupnih delih stanovanjske stavbe.

Uredba z zakonsko močjo št. 70 z dne 13. maja 2011, ki je začela veljati 14. maja 2011, je preklicala obveznost pošiljanja s priporočeno pošto obvestila o začetku del Operativnemu Centru v Pescari z namenom koriščenja davčne olajšave v stroškov, nastalih pri izvajanju gradbenih del obnove stavbe. Namesto obvestila o začetku del mora davčni zavezanec v davčni napovedi navesti:

- identifikacijske katastrske podatke nepremičnine;
- druge zahtevane podatke za namen nadzora odtegljajev.

V zvezi z deli na skupnih delih stanovanjskih stavb, ki so se začela 14. maja 2011, za katere stroški, nastali v letu 2021, dajejo pravico do odbitka, stanovanjski upravitelj v preglednici AC navede identifikacijske katastrske podatke stanovanjske stavbe, na kateri so potekala obnovitvena dela. Davčni zavezanci lahko uveljavljajo olajšavo za stroške v zvezi z gradbenimi posegi na skupnih delih nepremičnine, opredeljene kot minimalna skupnost stanovalcev, tako, da v svoji napovedi dohodnine navedejo davčno številko kondominija, ki je izvedel nakazilo, namesto davčne številke lastnega kondominija (okrožnica 3/E z dne 2. marca 2016);

2) letno poročilo davčnemu registru o skupnem znesku nakupljenih storitev in blaga s strani stanovanjske skupnosti v koledarskem letu in poročanje identifikacijskih podatkov dobaviteljev (odstavek 8-bis 7. člena OPR št. 605 z dne 29. septembra 1973). Ta obveznost obstaja v stanovanjski skupnosti z ne več kot osmimi stanovanji.

Med dobavitelje stanovanjske stavbe se štejejo tudi druga stanovanja, apartmaji, konzorciji ali zavodi enakovredne narave, katerim je upravljana stanovanjska skupnost v letu izplačala zneske, ki presegajo 258,23 EUR na leto iz katerega koli razloga.

Ni potrebno sporočiti naslednjih podatkov:

- dobava vode, električne energije in plina;
- nakupi storitev in blaga v koledarskem letu, ki v bruto znesku vključno z DDV, zaračunanim na nakup, ne presegajo skupno zneska 258,23 evrov po posameznem dobavitelju;
- dobava storitev, ki za stanovanjsko skupnost pomenijo plačilo zneskov, podvrženih odtegljajem ob viru. Zgoraj omenjeni zneski in obračunani odbitki morajo biti navedeni v napovedi nadomestnih plačnikov, ki jo je stanovanjska skupnost dolžna predložiti za leto 2021.

Če je potrebno izpolnjevati več preglednic za isto večstanovanjsko zgradbo, je treba podatke o stavbi navesti v vseh preglednicah.

Če upravnik vodi več stanovanjskih stavb, mora za vsako izpolniti ločeno preglednico.

Vsekakor je treba izpolnjene preglednice, ki se nanašajo na enega ali več stanovanjskih stavb, oštevilčiti v polju "Obr. št." na osnovi enotnega zaporedja.

V primerih, ko je upravitelj večstanovanjske zgradbe v solastništvu oproščen vložitve lastne prijave dohodkov ali v primeru vložitve Obrazca 730/2022, mora preglednici AC priložiti naslovnico obrazca DOHODKI 2022 in ju vložiti po postopkih in v rokih, ki veljajo za vložitev omenjenega Obrazca.

#### I. RAZDELEK - Identifikacijski podatki stanovanjske zgradbe

V vrstici AC1 je potrebno navesti v zvezi z vsako stanovanjsko enoto:

- pod **točko 1** njeno davčno številko;
- pod **točko 2** morebitno poimenovanje.

#### II. RAZDELEK - Katastrski podatki stanovanjske stavbe (obnovitvena dela stavbne dediščine)

V tem oddelku je potrebno navesti identifikacijske katastrske podatke stanovanjske zgradbe, ki je predmet gradbenih del na posameznih skupnih stanovanjskih prostorov, s sklicevanjem na obnovitvena dela gradbene dediščine, za katere je bila odpravljena obveznost poročanja Operativnemu centru v Pescari (uredba z zakonsko močjo št. 70 z dne 13. maja 2011, ki je začela veljati 14. maja 2011).

Če nepremičnina še ni bila popisana v času predložitve napovedi, je treba navesti podrobnosti o zahtevi za vpis v kataster.

##### Vrstica AC2 - Katastrski podatki stanovanjske zgradbe

**Stolpec 1 (Šifra Občine):** navedite katastrsko šifro občine, v kateri stoji stanovanjska zgradba. Šifra občine je lahko sestavljena iz štirih ali petih števk, kot je navedeno v katastrskem dokumentu.

**Stolpec 2 (Zemljišča / Zgradbe):** navedite oznako: 'T' (Z) če je nepremičnina popisana v zemljiško knjigo, 'U' (Zg) pa če je nepremičnina popisana v urbani kataster zgradb.

**Stolpec 4 (Mestni predel / Katastrska občina):** navedite črke ali številke, označene na katastrskem dokumentu, če obstajajo. Za nepremičnine, locirane v občinah, kjer velja sistem zemljiške knjige, navedite šifro "Katastrska občina".

**Stolpec 5 (Stran):** navedite številko lista, ki je označena v katastrskem dokumentu.

**Stolpec 6 (Parcela):** navedite številko parcele, označeno v katastrskem dokumentu, ki je lahko sestavljena iz dveh delov, torej iz pet in štirih števk, ločenih s preslednico. Če parcelo sestavlja en sam niz števk, je potrebno le-to navesti v prostor levo od preslednice.

**Stolpec 7 (Podštevilka):** navedite, če obstaja, številko podštevilka, ki je označena v katastrskem dokumentu.

##### Vrstica AC3 - Zahtevki za vpis v kataster

**Stolpec 1 (Datum):** navedite datum vložitve zahtevka za vpis v kataster.

**Stolpec 2 (Številka):** navedite številko zahtevka za vpis v kataster.

**Stolpec 3 (Dežela Urada Agencije za Prihodke):** navedite kratico Pokrajine, v kateri je lociran pokrajinski Urad Agencije za Prihodke na ozemlju, pri katerem je bil vložen zahtevek.

#### III. RAZDELEK - Podatki o dobaviteljih in o nakupih blaga ter storitev

V tem razdelku navedite za vsakega dobavitelja podatke in skupni znesek nakupov blaga in storitev, ki jih je večstanovanjska zgradba v solastništvu opravila v koledarskem letu. Prijava se nanaša, ne glede na računovodski kriterij po katerem se večstanovanjska zgradba ravna, na nakup blaga in storitev v okviru koledarskega leta. Pri določanju trenutka, v katerem je do nakupa prišlo, se uveljavljajo določila 6.

člena OPR št. 633 z dne 26. oktobra 1972. Splošno torej velja, da se za nepremičnine za trenutek prenosa upošteva dan sklenitve pogodbe, za premičnine pa dan izročitve ali odpošiljanja. Pri opravljanju storitev pa se storitev upošteva kot opravljena v trenutku poravnave storitve; če pa je do izstavitve fakture prišlo pred plačilom storitve ali pa če je bilo plačilo poravnano le delno, se izplačilo upošteva na dan izstavitve fakture ali na dan delnega izplačila glede na fakturirani oziroma izplačani znesek.

Zlasti je treba v vrsticah od **AC4** do **AC9** navesti:

- v **polju 1** davčno številko ali identifikacijsko številko za DDV dobavitelja;
- v **polju 2** priimek, če je dobavitelj fizična oseba, ali naziv v primeru, da ne gre za fizično osebo;
- v **polju od 3 do 7** - izpolnite jih le v primeru, da je dobavitelj fizična oseba - po tem vrstnem redu ime in ostale osebne podatke (spol in datum, občino, pokrajino rojstva);
- v **polju 8** skupni znesek nakupov blaga in storitev, ki jih je večstanovanjska zgradba opravila v koledarskem letu.
- v **polju 9** je treba navesti šifro dobaviteljeve tuje države; ustrezno šifro države lahko poiščete v seznamu v Dodatku v snopiču 1.



**Razdelka III, ki vsebuje podatke o dobaviteljih in nakupu dobrin ali storitev, v primeru, da so banke opravile davčni odtegljaj pri viru na plačanih vsotah, ki jih je stanovanjska skupnost plačala podjetju, ki je opravilo posege za obnovo gradbenega premoženja, upravitelj ni dolžan izpolniti (prim.: resolucijo finančne uprave št. 67 z dne 20. septembra 2018).**

## III. DEL: FIZIČNE OSEBE, KI NIMAJO STALNEGA BIVALIŠČA V ITALIJI

### VODNIK PO VPISU PODATKOV V OBRAZEC DOHODKI 2022

Ta navodila so namenjena fizičnim osebam, ki niso rezidenti, so pa vseeno dolžne vložiti davčno napoved dohodkov za leto 2021 v Italiji. Ti podatki in navodila se nanašajo na te osebe in na najpogostejše vrste dohodkov, ki jih obravnava 1. SNOPIČ.

Za vse, kar ni tu obravnavano, veljajo splošna navodila iz 1. SNOPIČA za davčne zavezanke, ki imajo stalno bivališče v Italiji.

Preberite jih pozorno, saj se lahko tako izognete napakam in prihranite na čas.

V skladu z določilom 14. člena Zakona št. 212 iz leta 2000 (tako imenovanega Statuta davčnega zavezanca) ima davčni zavezanec s stalnim bivališčem v tujini pravico dostopa do davčnih informacij iz naslednjih virov:

- s *spletne strani* Ministrstva za gospodarstvo in finance ([www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it)) ter finančne uprave ([www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it));
- pri samopostrežnih okencih v nekaterih konzularnih predstavništvi (Bruselj, Toronto, Pariz, Frankfurt, New York, Buenos Aires);
- iz tiskovin, priročnikov in navodil, ki so na voljo ne le na v papirni obliki, ampak tudi na spletni strani finančne uprave v formatu PDF.

#### NAPOVED DAVČNIH ZAVEZANCEV, KI NISO REZIDENTI

Po italijanskem zakonu mora vsakdo, ki je pridobil določene dohodke v Italiji, pa čeprav ima stalno bivališče v tujini, te dohodke prijaviti davčni upravi, razen v izrecno predvidenih primerih oprostitve. Zavezanca, ki niso rezidenti, morajo uporabiti Obrazec DOHODKI 2022 v isti različici, ki je na voljo davčnim zavezancem s stalnim bivališčem v Italiji. Prijavo dohodkov na obrazcu DOHODKI 2022 bodo morale vložiti fizične osebe in pri tem označiti, da gre za nerezidenčne davčne zavezanke, ki so v letu 2021 imele stalno bivališče v tujini in so v tistem letu imele v Italiji obdavčljive dohodke italijanskega porekla.

#### 1. Kaj morate najprej storiti

Najprej morate ugotoviti, ali ste davčno napoved dolžni vložiti ali ne. V 3. poglavju so navedeni primeri, v katerih so osebe s stalnim prebivališčem v tujini prav zaradi te lastnosti oproščene. Za primere predvidene oprostitve pa na splošno gre za osebe, rezidente ali nerezidente, se je treba sklicevati na SNOPIČ 1, poglavje 3, del I. DEL "Kdo je oproščen predložitve davčne napovedi". Tudi ko niste dolžni vložiti davčno napoved, se lahko odločite, da jo vseeno vložite, zato da uveljavite morebitne obveznosti ali nepriznane olajšave ali pa da zaprosite za povračilo prekomerno plačanega davka na podlagi davčne napovedi, ki ste jo vložili leta 2021, oziroma pri vplačilu akontacij v istem letu.

#### 2. Drugi korak: sem rezident ali ne

Potem ko ste ugotovili, da ste dolžni vložiti davčno napoved (ali pa da je to v vašem interesu), morate ugotoviti, ali imate možnost prigrasiti se kot oseba, "ki ni rezident". V ta namen morate najprej ugotoviti, ali ste v letu 2021 uživali pogoje, da vas obravnavajo kot NE REZIDENTA v Italiji glede neposrednih davkov.

'Domicil' je kraj, v katerem je oseba določila glavni sedež svojih poslovnih, osebnih in družinskih interesov.

Če želite, da se vas šteje za "nerezidenta", ste morali biti leta 2021 v naslednjem položaju:

- niste bili vpisani v matično evidenco oseb s stalnim bivališčem v Italiji več kot pol leta (in sicer 183 dni za navadna leta, 184 dni za prestopna leta);
- niste imeli domicila v Italiji več kot pol leta;
- niste običajno bivali v Italiji več kot pol leta.

Če ne izpolnjujete vseh treh navedenih pogojev, veljate ste rezident.

Prav tako veljate v skladu z italijansko zakonodajo za rezident, če ni dokazano drugače, če ste italijanski državljan, izpisan iz matične evidence prebivalstva s stalnim bivališčem in ste se odselili v državo ali ozemlja s privilegiranim davčnim režimom, ki jih navaja odlok Ministra za Finance z dne 4. maja 1999 in jih ta navodila povzemajo tabele v DODATKU.

Če ste torej stalno bivališče prenesli v eno od držav, ki jih navaja ta seznam, in tudi dejansko tam prebivate, morate na zahtevo oblasti kadar koli postreči z dokazom, da ste se dejansko odselili na tuje. Kot dokazilo pa lahko uporabite kakršno koli dokazno sredstvo ali dokument, na primer dokaz običajnega bivanja v davčno privilegirani državi bodisi vas samih bodisi vaše družine, vpis otrok v šolske ali izobraževalne ustanove v tuji državi ter njihovo dejansko obiskovanje pouka, opravljanje določenega dela v stalnem delovnem razmerju, sklenjenem v tuji državi, opravljanje kakršne koli gospodarske dejavnosti stalne narave itd. (dodatna pojasnila lahko dobite na spletni strani Finančne Uprave in iz okrožnic št. 304 z dne 02. decembra 1997 in št. 140 z dne 24. junija 1999).

Trenutno so v veljavi bilateralni sporazumi med Italijo in drugimi državami o izogibanju dvojne obdavčitve dohodkov; ti sporazumi določajo običajno, naj vsaka država kdo so davčni rezidenti na podlagi lastne zakonodaje.

Posebni sporazumi med davčnima upravama obravnavajo primere, ko obe državi upoštevata osebo kot svojega rezidenta. V dodatku navajamo vse sporazume o izogibanju dvojni obdavčitvi, ki jih je sklenila Italija sklenila z drugimi državami in so trenutno v veljavi (besedila pogodb se nahajajo tudi na internetni strani Ministrstva za gospodarstvo in finance [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it) v razdelku "Fiscalità Internazionale/ Mednarodna davčna zakonodaja"). V skladu z obveznosti zaradi pripadnosti Italije Evropski Uniji (7. člen zakona št. 161 z dne 30. oktobra 2014, odlok z dne 21. septembra 2015 ter 954. odstavek zakona o stabilnosti iz leta 2016), se za davčne zavezance nerezidente s posebnimi značilnostmi, davek Irpef uporablja v skladu s splošnimi pravili, torej brez omejitev, ki jih običajno predvideva predpis za nerezidente v povezavi z izkoristkom odbitkov in olajšav (zlasti olajšave za družinske obveznosti).

V ta namen kvadrater "nerezidenti Schumacher" na naslovni strani označijo subjekti nerezidenti v Italiji, če izpolnjujejo naslednje pogoje:

- prihodki, ustvarjeni v Italiji, predstavljajo vsaj 75 odstotkov vseh prihodkov;
- ne koristijo primerljivih davčnih olajšav v državi stalnega bivališča.

Odlok Ministrstva za gospodarstvo in finance z dne 21. septembra 2015 je vpeljal odstavek 3-bis 24. člena prečiščenega besedila o davkih na prihodke, ki ga navaja odlok Predsednika republike št. 917 z dne 22. decembra 1986. Odlok med drugim ureja določanje prihodka in davka za zavezance tipa "Schumacker", priznava odbitke in odtegljaje od bruto davka, ter odtegljaje za družinske obveznosti v skladu z 12. členom pravilnika TUIR, s strani nadomestnega plačnika davka. Zavezanci so dolžni shraniti in na zahtevo predložiti dokumente davčni uprav.

### 3. Dohodki, ki jih ni treba prijavljati

Poleg primerov, ki so oproščeni vložitve prijave, navedenih v SNOPIČU 1, poglavje 3, I. DEL "Kdo je oproščen predložitve davčne napovedi", pa vsekakor ne gre prijavljati spodaj naštetih dohodkov; skratka subjekti, ki niso rezidenti in so dosegli te dohodke, jih nikakor niso dolžni prijaviti italijanski davčni upravi:

- dohodki iz kapitala, za katere je za nerezidente predvidena oprostitve ali davčni odtegljaj pri viru dohodka ali nadomestni davek po državnih določilih ali sporazumih o izogibanju dvojni obdavčitvi (na primer za dividende in za obresti);
- dohodki za koriščenje avtorskih pravic, industrijskih patentov, blagovnih oziroma podjetniških znamk, patentiranih industrijskih postopkov, formul in drugačnih informacij, pridobljenih na podlagi izkušenj na industrijskem, gospodarskem in znanstvenem področju, ki so v Italiji obdavčene z odtegljajem ob viru dohodka v skladu z državno zakonodajo ali s sporazumi o izogibanju dvojni obdavčitvi.

### 4. Vračilo davka na osnovi mednarodnih sporazumov

Če imate pravico do povračila davka na osnovi določil mednarodne konvencije, morate za povračilo zaprositi s predložitvijo ustreznega obrazca, ki ga najdete na spletni strani [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) (državljeni – izplačila in povračila – povračila – konvencije za preprečevanje dvojne obdavčitve-obrazci in navodila); obrazec pošljite na naslov: Agenzia delle Entrate, Centro Operativo di Pescara – via Rio Sparto, 21 65129 Pescara – Italia (faks 085/ 52145 - e-pošta: [cop.pescara.rimborsinonresidenti@agenziaentrate.it](mailto:cop.pescara.rimborsinonresidenti@agenziaentrate.it)). Rok za vložitev prošnje za povračilo: 48 mesecev od dneva plačila davka (38. člen, 1. in 2. odstavek odloka predsednika Republike z dne 29. septembra 1973 št. 602).

#### Kam in komu vlagamo davčno napoved

Če ste bili v Italiji deležni davčnega odtegljaja, ki presega mero, predvideno po konvenciji o izogibanju dvojni obdavčitvi v veljavi med Italijo in državo stalnega bivališča, lahko zahtevate vračilo prekomerno plačanega davka.

Rok zapadlosti za predložitev zahtevka za povračilo je 48 mesecev od trenutka ko je bil izveden odtegljaj, neposredno s strani državnih uprav ali drugega substituta.

Prošnjo lahko vložijo bodisi oseba, ki je prejela dohodek, bodisi nadomestni plačnik davka, ki je izvedel odtegljaj.

Zahtevku je treba v vsakem primeru priložiti potrdilo o stalnem bivališču, ki so ga izdale davčne oblasti države, v kateri prosilec velja za rezidenta, ter ustrezno dokumentacijo, ki dokazuje uživanje pogoje, ki so predvideni v konvenciji.

Če ste italijanski davek plačali v znesku, ki presega davčno stopnjo, določeno v Konvenciji, ali če ste vplačali italijanski odtegljaj, čeprav je obdavčevanje v izključni pristojnosti države, v kateri prebiva koristnik prihodka, lahko zaprosite za povračilo odvečno odmerjenega odtegljaja.

Obrazcu morate priložiti dokumente, ki potrjujejo, da imate pravico do povračila (npr. dokumente o lastništvu deleža, kopijo potrdil o prihodkih, izplačanih v Italiji, izvorne dokumente ali overovljene kopije dokumentov, ki potrjujejo dejansko izplačilo dividend ali obresti upravičencu).

Če povračilo zadeva odtegljaje, do katerih je prišlo v različnih letih, se lahko potrdila tujih davčnih oblasti, priložena obrazcu, nanašajo na različna leta.

### 5. Vložitev davčne napovedi

#### Zahtevek za vračilo davka

Davčni zavezanci, ki niso rezidenti in lahko vložijo davčno napoved v Italiji, lahko uveljavljajo načine navedene v SNOPIČU 1, poglavje 5, I. DEL "Način in roki predložitve davčne napovedi".

#### Davčna napoved poslana iz tujine

Nerezidentni davčni zavezanci, ki se ob predstavitvi prijave nahajajo v tujini, lahko:

- do 30. novembra 2021 pošljejo prijavo preko priporočenega pisma ali enakovredne pošiljke v skladu s postopki, navedenimi v »Splošnih navodilih za izpolnjevanje«. Ovoicino naslovite na: Agenzia delle Entrate – Centro Operativo di Venezia, Via Giorgio De Marchi n. 16, 30175 Marghera (VE), Italija;
- do 30. novembra 2021 lahko prijavo pošljejo v telematski obliki preko kanala Fisconline.

Italijanski državljani, ki so rezidenti v tujini lahko zahtevajo svojo Pin kodo tako, da pošljejo zahtevek preko spletne strani <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>, razdelek "Če še nisi prijavljen za storitve".

Osebe, ki so vpisane na konzularnem matičnem uradu morajo po faksu vročiti tudi kopijo zgoraj omenjene prošnje resornemu italijanske-



mu konzulatu ali veleposlaništvu v tujini, skupaj s fotokopijo veljavnega osebnega dokumenta.

Italijanski državljani, ki so časovno nerezidenti in niso vpisani v Konzularnem matičnem uradu, zato da se preveri njihova identiteta, se morajo obrniti na Konzulat, kjer bodo pokazali veljavni osebni dokument.

Po opravljeni ustrezni kontroli posreduje konzulat zavezancu prvi del pin kode in ustrezno geslo.

Zavezanec, ki je prejel sporočilo, lahko najde ostale štiri številke na spletni strani <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>.



**Davčni zavezanci fizične osebe, ki niso rezidenti in niso italijanski državljani, lahko zaprosijo za pin kodo po elektronski poti le, če imajo davčni domicil v Italiji, kamor se lahko posreduje drugi del kode. Sicer se lahko obrnejo na urad finančne uprave.**

## 6. Kako plačamo davek

### Plačila iz tujine

Poleg splošnih načinov plačila, podanih za vse davčne zavezance v SNOPIČU 1, 6. poglavju, I. DELU »Načini plačila in rok za plačilo« lahko davčni zavezanci, ki bivajo izven državnega ozemlja, plačajo davke na sledeče načine:

- prek spletnega telematskega sistema finančne uprave, če so upravičeni do njegove uporabe in so imetniki bančnega računa pri eni izmed bank, ki so sklenile pogodbo z finančno upravo; seznam teh bank najdete na spletni strani [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it), ali v poslovalnicah italijanske Pošte (Poste Italiane S.p.A.);
- preko bančnega nakazila v evrih v prid postavk in členov državnega proračuna v skladu s standardom SWIFT MT 103, z navedbo:
  - kode BIC: BITAITRRENT
  - namena plačila: davčne številke davčnega zavezanca, šifre davka in referenčnega obdobja (MM/LLLL)
  - kode IBAN: šifre davka, ki ga plačujete.

Davkov ni mogoče plačati s čeki.

Za primer plačila z bančnim nakazilom vam v nadaljevanju podamo najpogostejše kode IBAN postavk in členov državnega proračuna:

- IRPEF saldo (postavka 1023 – člen 13) koda IBAN IT 68X 01000 03245 348 0 06 1023 13
- IRPEF 1. in 2. akontacija (postavka 1023 – člen 14) koda IBAN IT 45Y 01000 03245 348 0 06 1023 14
- IRES saldo (postavka 1024 – člen 02) koda IBAN IT 94Y 01000 03245 348 0 06 1024 02
- IRES 1. in 2. akontacija (postavka 1024 – člen 08) koda IBAN IT 46E 01000 03245 348 0 06 1024 08
- Odtegnjene obresti glavnice za nerezidente (postavka 1026 – člen 06) koda IBAN IT 35E 01000 03245 348 0 06 1026 06
- Odtegljaji od deljenega dobička fizičnim osebam, ki niso rezidenti ali družbam, ki imajo sedež v tujini (postavka 1027 – člen 01) koda IBAN IT 73A 01000 03245 348 0 06 1027 01

Za nakazilo salda davka IRPEF za davčno leto 2021 se je morate npr. poslužiti:

- kode BIC: BITAITRRENT
- kode IBAN IT 68X 01000 03245 348 0 06 1023 13 v polje za namen plačila morate vpisati "davčna številka ... - šifra davka 4001 - leto 2021.

Za način plačevanja dodatkov na davek irpef iz tujine in za dodatne informacije si oglejte spletno stran finančne uprave na straneh [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

## VODNIK ZA IZPOLNJEVANJE ZA DAVČNE ZAVEZANCE, KI NISO REZIDENTI

### 1. Osebni podatki

Osebe, ki niso rezidenti, izpolnijo podatke v razdelku z naslovom "Prebivališče v tujini".

#### Prebivališče v tujini

V ta namen vpišite brez okrajšav podatke po naslednjem vrstnem redu:

- davčno številko, ki jo je davčnemu zavezancu dodelila tuja država, kjer ima stalno bivališče; če je zakonodaja tiste države ne predvideva, enakovredno evidenčno številko ali šifro (na primer evidenčno številko socialnega zavarovanja, matično številko). Če država, v kateri ima davčni zavezanec stalno bivališče, ne predvideva nobene osebne evidenčne številke, pustite polje prazno;
- tujo državo;
- šifro tuje države, v kateri imate stalno bivališče. Šifro države lahko najdete v Seznamu tujih držav v DODATKU 1. SNOPIČA;
- državo, pokrajino, okraj, deželo ali drugačno upravno enoto, če je tuja država, v kateri imate bivališče, razdeljena na geografske enote. V primeru razčlenjene ozemeljske delitve navedite samo največjo enoto (recimo da država razdeljena v več federalnih enot, slednje so razdeljene na več županij, navedite le državo);
- kraj stalnega bivališča in popoln naslov.

#### Državljanstvo

Izberite okence v zadnjem razdelku "Državljanstvo" po naslednjih kriterijih:

- označite **kvadrateg 1**, če ste državljani države, v kateri imate stalno bivališče, oziroma če uživate državljanske pravice na osnovi zakonodaje tiste države;
- označite **kvadrateg 2**, če ste italijanski državljani.

Označite obe okenci, če imate dvojno državljanstvo.

Ne označite okenc, če nimate ne italijanskega državljanstva ne državljanstva države, v kateri imate stalno bivališče.

#### Davčni domicil v Italiji

V razdelek "Stalno bivališče" naslovnice osebe brez stalnega bivališča napišejo kraj domicila v Italiji. Za osebe, ki stalno prebivajo v tujini, italijanski zakon določa merila za določanje davčnega domicila v Italiji. Na osnovi teh določil imajo tuji davčni zavezanci davčni domicil v občini, v kateri je nastal italijanski dohodek oziroma v občini, v kateri je nastalo več dohodka, če je dohodek dosežen v več občinah.

Italijanski državljani, ki imajo stalno bivališče v tujini zaradi delovnega razmerja v javni upravi, in tisti, ki se obravnavajo kot rezidenti, ker so svoje stalno bivališče formalno prenesli v državo s privilegiranim davčnim režimom iz MO z dne 04. maja 1999, imajo davčni domicil v občini, v kateri so nazadnje imeli stalno bivališče v Italiji.

Naslov bivališča v Italiji navedite le v primeru, da imate poštni naslov v občini, v kateri je določen vaš davčni domicil.

Za posebne načine izpolnjevanja v razdelkih glede "Stalno bivališče", "Davčni domicil" in "Domicil za vročanje listin" glej navodila v 1. SNOPIČA, II. DEL, poglavje 3.

#### Davčna napoved, ki jo vlaga dedič

Razdelek z naslovom "Izpolnijo osebe, ki vlagajo davčno napoved na račun drugih" uporabite tako, da uporabite navodila v SNOPIČU 1, II. DEL, poglavje 3.

Če ima dedič, ki vlaga davčno napoved, stalno bivališče v tujini:

- v kvadratk "Občina" za matično stalno bivališče se navede tuja rezidenčna država;
- v kvadratk "Naselje, ulica in hišna številka" vpiše najprej kraj, v katerem ima bivališče (mesto, občino itd.), nato pa naslov.

## 2. PREGLEDNICI RA in RB – Dohodki od zemljišč in zgradb v Italiji

### PREGLEDNICA RB - POJASNILA O GLAVNEM BIVALIŠČU

V skladu z italijansko zakonodajo so dohodki od zemljišč in zgradb, ki ležijo na italijanskem ozemlju, obdavčeni v Italiji tudi v primeru, da njihov posestnik nima stalnega bivališča v Italiji.

Vendar pa v primeru, da je država, v kateri ima davčni zavezanec stalno bivališče, sklenila z Italijo sporazum o izogibanju dvojni obdavčitvi, po navadi predvideva sam sporazum določila, ki preprečujejo dvojno obdavčitev teh dohodkov.

Osebam, ki nimajo stalnega bivališča v Italiji, ni treba prijavljati dohodkov od zemljišč in od zgradb, ki se nahajajo v tujini. Zgradbe, ki jo oseba brez stalnega bivališča v Italiji ima v Italiji, ni mogoče obravnavati kot glavno bivališče. Za glavno bivališče namreč velja tisto, v katerem davčni zavezanec običajno prebiva. Zato v stolpcu 2 (Uporaba) preglednice RB ne smejo biti napisane šifre 1, 5, 6, 11 in 12.

Treba je tudi opozoriti, da se v primeru več nepremičninskih enot za stanovanjske namene, ki so na voljo osebi nerezidentu, za izključno eno od teh v stolpcu 2 razpredelnice RB navede šifra 9, medtem ko se za preostale nepremičninske enote navede šifra 2.

## 3. PREGLEDNICA RC – Dohodki iz delovnega razmerja in z njimi izenačeni dohodki

### KATERE DOHODKE MORAJO NEREZIDENČNI DAVČNI ZAVEZANCI PRIJAVITI V TEJ PREGLEDNICI

V tej preglednici se prijavijo plače od delovnega razmerja v Italiji, pokojnine in z njimi izenačeni prejemki italijanskega porekla, ki so jih prejeli davčni zavezanci s stalnim bivališčem v tujini in sicer:

- tiste, ki so bili izplačani davčnemu zavezancu s stalnim bivališčem v tuji državi, s katero Italija ni sklenila konvencije o izogibanju dvojnemu obdavčenju;
- tiste, ki so bili izplačani davčnemu zavezancu s stalnim bivališčem v tuji državi, s katero je Italija sklenila konvencijo o izogibanju dvojnemu obdavčenju, v skladu s katero so ti dohodki obdavčeni v Italiji in v tuji državi ali pa samo v Italiji.



*DODATEK navaja seznam sporazumov o izogibanju dvojni obdavčitvi, ki jih je sklenila Italija in so trenutno veljavni.*

V spodnjih odstavkih navajamo pogoje obdavčitve dohodkov, ki so jih prejeli davčni zavezanci s stalnim bivališčem v nekaterih tujih državah. O obravnavi dohodkov, ki so jih prejeli davčni zavezanci s stalnim bivališčem v drugih državah, se je treba seznaniti po posameznih konvencijah (besedila pogodb se nahajajo tudi na internetni strani Ministrstva za gospodarstvo in finance [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it) v razdelku "Mednarodna davčna zakonodaja"/ Fiscalità Internazionale).

### ŠTIPENDIJE

Kar zadeva študijske štipendije sporazumi o izogibanju dvojni obdavčitvi v glavnem predvidevajo, da zneske, ki jih študentje in vajenci prejemajo iz naslova oskrbovalnin, šolnin in stroškov za izobraževanje, v Italiji ne obdavčijo, če obstajata naslednja pogoja:

- prejele so jih osebe, ki niso rezidenti v Italiji ali osebe, ki niso imele stalnega bivališča v Italiji, ko so vstopile v našo državo; te osebe začasno bivajo v Italiji, da bi se tu izšolale ali usposobile;
- štipendije iz tujine.

### PLAČE

V zvezi s plačami, ki jih je zasebni delodajalec izplačal za delo, opravljeno v Italiji, skoraj vse konvencije (na primer konvencije sklenjene z Argentino, Avstralijo, Belgijo, Kanado, Francijo, Nemčijo, Veliko Britanijo, Španijo, Švico in Združenimi državami Amerike) predvidevajo obdavčitev zgolj v državi, v kateri ima prejemnik svoje stalno prebivališče, če so istočasno zadovoljeni naslednji pogoji:

- delavec s stalnim bivališčem v tujini je v Italiji delal manj kot 183 dni;
- prejemke mu je izplačal delodajalec s stalnim bivališčem v tujini;
- izplačilo ni bremenilo stalne organizacije ali stalnega sedeža, ki ga delodajalec ima v Italiji.

V teh primerih plač ni treba prijaviti italijanski državi.

Za pokojnine, ki so v Italiji obdavčene v vsakem primeru, veljajo tiste, ki so jih osebam brez stalnega bivališča v Italiji izplačali italijanska država, osebe s stalnim bivališčem na ozemlju italijanske države ali pa stalne organizacije na ozemlju italijanske države.

Z nekaterimi državami je Italija sklenila konvencijo o izogibanju dvojni obdavčitvi, v skladu s katero so pokojnine, izplačane osebam brez stalnega bivališča v Italiji, obdavčene drugače glede na to, ali gre za javne ali za zasebne pokojnine.

### POKOJNINE

Javne pokojnine so tiste, ki jih je izplačala italijanska država, katera koli njena politična ali upravna enota ali krajevna ustanova. Na splošno so te pokojnine obdavčene samo v Italiji. Zasebne pokojnine so tiste, ki so jih izplačali italijanski zavodi, ustanove ali zavarovalni organi, ki so pooblaščen za upravljanje pokojninskih zavarovanj. V glavnem velja, da so take pokojnine obdavčene le v državi, v kateri ima prejemnik pokojnine stalno bivališče. Posebej pa velja poudariti, da je na osnovi sporazumov o izogibanju dvojni obdavčitvi davčna obrav-

nava pokojnin, ki so jih javne ustanove ali zasebniki s sedežem v Italiji izplačali davčnemu zavezancu s stalnim bivališčem v spodaj naštetih državah, tako urejena:

- **Argentina - Velika Britanija - Španija - Združene države Amerike - Venezuela** Javne pokojnine italijanskega porekla so praviloma obdavčene zgolj v Italiji. Vendar pa te pokojnine niso obdavčene v Italiji, če je davčni zavezanec državljan tuje države, v kateri ima stalno bivališče. Zasebne pokojnine, ki jih osebe s stalnim bivališčem v teh državah prejemajo, niso obdavčene v Italiji.
- **Belgija** Javne pokojnine italijanskega porekla so praviloma obdavčene zgolj v Italiji. Vendar pa te pokojnine niso obdavčene v Italiji, če je njihov prejemnik s stalnim bivališčem v Belgiji tudi belgijski državljan, ni pa italijanski. Zasebne pokojnine, ki jih prejemajo osebe s stalnim bivališčem v Belgiji, niso obdavčene v Italiji.
- **Francija** Javne pokojnine italijanskega porekla so praviloma obdavčene zgolj v Italiji. Vendar pa te pokojnine niso obdavčene v Italiji, če je davčni zavezanec francoski državljan, ni pa italijanski. Zasebne italijanske pokojnine so v skladu s splošnim določilom obdavčene samo v Franciji, vendar pa so pokojnine, ki jih veljavna konvencija med Italijo in Francijo navaja kot pokojnine, ki se izplačujejo v skladu z zakonodajo o "socialni varnosti", obdavčene v obeh državah.
- **Nemčija** Javne pokojnine italijanskega porekla so praviloma obdavčene zgolj v Italiji. Vendar pa te pokojnine niso obdavčene v Italiji, če je davčni zavezanec državljan tuje države, v kateri ima stalno bivališče, nima pa italijanskega. Zasebne pokojnine, ki jih prejemajo osebe s stalnim bivališčem v Nemčiji, praviloma niso obdavčene v Italiji.
- **Avstralija** Javne in zasebne pokojnine so obdavčene le v Italiji.
- **Kanada** Privatne pokojnine, izvirajoče iz Italije, niso podvržene obdavčitvi v Italiji, če znesek ne presega najvišjega od naslednjih zneskov: 12.000 kanadskih dolarjev ali ustreznega zneska v evrih. Če pokojnine presežejo to mejo, so obdavčene tudi v Italiji. Javne pokojnine so obdavčene samo v Italiji.
- **Švica** Zasebne pokojnine so obdavčene samo v Švici. Javne pokojnine italijanskega porekla so obdavčene samo v Italiji, če je davčni zavezanec italijanski državljan, te pokojnine potemtakem niso obdavčene v Italiji, če oseba s stalnim bivališčem v Švici ni italijanski državljan.

### USKLAJENO IN TRAJNO SODELOVANJE

Glede dohodkov od usklajenega in trajnega sodelovanja, če ti niso obdavčeni v Italiji na osnovi določil konvencije, lahko italijanski nadomestni plačnik davka neposredno uveljavi pravico do oprostitve v skladu z običajnim postopkom, ki ga predvidevajo olajšave iz konvencije. Če pa je dohodek obdavčen v Italiji, se obdavčitev uveljavi v skladu z določili italijanske zakonodaje tega področja. Nadomestni plačnik davka bo zato iz naslova davka odtegnil ustrezní znesek od obdavčljivega dohodka, odtegljaja pa ne bo potrebno navesti v davčni napovedi.

## I. RAZDELEK - Dohodki, obdavčeni v Italiji, za katere se olajšava nanaša na delovno obdobje v letu

### KDO IZPOLNJUJE I. RAZDELEK PREGLEDNICE RC

**I. Razdelek** : v tem razdelku morate prijaviti vse dohodke iz rednega delovnega razmerja, podobne dohodke in dohodki pokojnine za katere se je olajšava nanašala na delovno obdobje v letu.

Ko se ni mogoče sklicevati na sporazum o izogibanju dvojni obdavčitvi ali pa ko konvencija predpisuje obdavčitev samo v Italiji oziroma v obeh državah, italijanska določila predvidevajo, da izpolnjujejo I. razdelek preglednice RC:

- osebe brez stalnega bivališča v Italiji, ki so delale na državnem ozemlju.
  - V tem razdelku se med drugim navedejo:
    - dohodek iz delovnega razmerja;
    - prejemke, ki so jih zasebniki izplačali šoferjem, vrtnarjem, gospodinjiskim pomočnikom in ostalim družinskim sodelavcem ter druge prejemke, od katerih - v spoštovanju zakona - ni bil odtegnjen davčni odtegljaj;
    - nadomestila delavcev, ki so družbeniki zadrug za proizvodnjo in delo, storitve, kmetijske in prve predelave kmetijskih proizvodov, ribolova v mejah veljavnih plač, ki se povečajo za 20%;
    - nadomestila, izplačana družbenikom obrtnih zadrug;
    - odškodnina in nadomestila v korist tretjih oseb, ki jih prejmejo izvajalci v rednem delovnem razmerju za naloge opravljene v ta namen razen tistih, ki zaradi pogodbenih klavzul morajo opraviti delodajalci in tistih, ki jih po zakonu opravlja država;
- osebe brez stalnega bivališča v Italiji ne glede na to, kje so opravljale svojo dejavnost. Slednja morajo biti navedena v razdelku nekaterih nadomestil v primeru, da le te izplača država Italija subjektom, ki so rezidenti na ozemlju države ali sedeži organizacije tujih subjektov na italijanskem ozemlju, in sicer:
  - pokojnine;
  - zneski prejeti kot štipendija ali preživnina, premija ali pomoč pri študiju za strokovno izobraževanje (med katerimi so zneski, ki se plačajo subjektom, za vključevanje v strokovno izobraževanje), če so izplačani zunaj rednega delovnega razmerja in če ni predvidena posebna oprostitvev;
  - nadomestila, ki jih prejmejo subjekti, ki opravljajo socialna koristna dela v skladu s posebnimi zakonskimi določili;
  - obdobja dopolnilna plačila v skladu s predhodno veljavnim ZDO št. 124 z dne 1993, ki jih plača pokojninski sklad ter obdavčeni znesek za storitev, ki zapade od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006 v primeru odkupa dobe (14. člen zakonodajnega odloka št. 252/2005), ki ni odvisen od upokojitve vpisanega ali od prenehanja delovnega razmerja zaradi mobilnosti ali zaradi volje strank (namerni odkup).

## II. RAZDELEK - Dohodki, obdavčeni v Italiji, za katere se olajšava ne nanaša na delovno obdobje v letu

### KDO IZPOLNJUJE II. RAZDELEK PREGLEDNICE RC

Osebe brez stalnega bivališča v Italiji morajo ne glede na to, kje so delo opravljale, navesti v tem razdelku prejemke, če so jih izplačali italijanska država, osebe s stalnim bivališčem na državnem ozemlju ali stalne organizacije tujih oseb na italijanskih tleh; ti prejemki so:

- periodična nakazila preživnine, ki jih zaradi ločitve, razveze ali razveljavitve zakonske zveze prejmete do zakonca, razen tistih, ki so namenjeni vzdrževanju otrok;
- kakršne koli periodične prejemke, ki ne izhajajo iz kapitala ali iz dela (razen stalnih rent) vključno z oporočnimi izplačili, preživninami itd.;

- nadomestila, ki jih plačajo državne uprave in javne ustanove za izvajanje javnih funkcij;
- nadomestila plačana davčnim, mirovnim sodnikom in izvedencem;
- nadomestila in preživnina, ki se prejemajo za parlamentarno dejavnost in nadomestila za javne volilne funkcije (pokrajinski, deželni in občinski svetniki) ter nadomestila, ki jih prejmejo ustavni sodniki;
- dosmrtna rente in rente za določen čas po odplačni pogodbi.

Za rente in redna nakazila se upošteva, da so bila izplačana v zneskih in v rokih, ki jih predvidevajo naslovi, iz katerih izvirajo, razen če ni dokazano nasprotno.

#### 4. Vzdrževani družinski člani

Za izpolnjevanje razpredelnice o vzdrževanih družinskih članih glej navodila v 1. SNOPIČA, II. DEL, 4 poglavje in 2. SNOPIČA, III. DEL, 2 poglavje.

Zato, če pripadajo olajšave za vzdrževane družinske člane in je razpredelnica vzdrževanih družinskih članov izpolnjena tudi v stolpcu ki zadeva odstotek, morajo biti izpolnjene tudi ena ali več vrstic v preglednici RN (vrstica RN6) za posebno situacijo zavezanca.

#### 5. PREGLEDNICA RP – Dajatve in stroški

V skladu z veljavnimi določili je osebam brez stalnega bivališča priznana pravica do davčne olajšave in odbitka skupnega dohodka le za nekatere obveznosti in stroške, ki jih obravnavajo navodila za preglednico RP v III. Delu "Vodnik po vpisu podatkov v Obrazec DOHODKI 2022".

Vsekakor ni mogoče uveljavljati poravnanih obveznosti in stroškov za družinske člane.

Spodaj naštevamo davčne olajšave in odbitke za skupni dohodek, do katerega imajo pravico osebe, ki niso rezidenti v Italiji.

##### Odbitne obveznosti

Od davka lahko olajšava meri odbijemo naslednje stroške:

- obresti od nekaterih kreditov in posojil, ki se nanašajo na nepremičnine v Italiji (**vrstica RP7** in od **vrstice RP8** do **RP13** s **šifro 11**).  
Trebajo opozoriti, da olajšave za pasivne obresti za posojila namenjena nakupu glavnega bivališča prenehajo z naslednjim davčnim obdobjem, po katerem je prenehala uporaba nepremičnine kot glavnega bivališča.  
Davčni zavezanci, ki niso rezidenti in jim kupljena nepremičnina ni glavno bivališče, lahko uveljavljajo pravico do davčne olajšave le v davčnem obdobju, v katerem je prišlo do spremembe stalnega bivališča;
- prostovoljni denarni prispevki ter natančen znesek stroška ali, če tega podatka ni, vrednost dobrin, ki so bile dane brezplačno na podlagi ustreznega dogovora v korist kulturne organizacije "La Biennale di Venezia" (od **vrstice RP8** do **RP13** s **šifro 24**);
- prostovoljni denarni prispevki za vzdrževanje zaščitenih objektov, za katere veljajo spomeniško-varstvene omejitve (od **vrstice RP8** do **RP13** s **šifro 25**);
- prostovoljni denarni prispevki za ustanove, ki se ukvarjajo s kulturnimi in umetniškimi dejavnostmi (od **vrstice RP8** do **RP13** s **šifro 26**);
- prostovoljni denarni prispevki za ustanove, ki opravljajo svojo dejavnost na področju kulturno-umetniških predstav in razvedrila (od **vrstice RP8** do **RP13** s **šifro 27**);
- naložbe v osnovni kapital inovativnih novoustanovljenih podjetij in MSP (vrstica rp 80).

Pravico do uveljavljanja odtegljaja imate tudi v primeru določenih stroškov za obnovitvena dela na nepremičninah (od **vrstice RP41** do **vrstice RP47**), inza določene posege z namenom izboljšanja energetske učinkovitosti obstoječih stavb (od **vrstice RP61** do **vrstice RP64**).

T.i. odbitek superbonus, ki ga je uvedel 119. člen zakonskega odloka št. 34 z dne 19. maja 2020 pripada tudi fizičnim osebam, ki niso rezidenti, če ne izvajajo podjetniških dejavnosti, obrtnišva in poklicnih dejavnosti na nepremičninskih enotah. S tem v zvezi pogledj okrožnico št. 24/E z dne 8. avgusta 2020.

##### Odbitne obveznosti

Pravico do odbitka od skupnega dohodka dajejo naslednji stroški:

- prostovoljni prispevki verskim institucijam v državah v razvoju in prostovoljni prispevki, donacije in druge brezplačne dajatve v korist trustov ali posebnih skladov (vrstica **RP24** in vrstica **RP26** s **šifro 7** in **šifro 12**);
- z zakupninami, najemninami, desetnami in drugimi dajatvami, ki bremenijo dohodek od nepremičnin (vrstica **RP26** s **šifro 21**);
- z odškodnino, izplačano najemniku v nadomestilo vpeljanosti (vrstica **RP26** s **šifro 21**);
- z vrnjenimi zneski, če so sooblikovali dohodek v prejšnjih letih (vrstica **RP26** s **šifro 21**);
- z zneski, ki sicer ne bi smeli prispevati k dohodkom iz delovnega razmerja in njimi izenačenimi dohodki, ki pa so bili kljub temu obdavčeni (vrstica **RP26** s **šifro 21**);
- s 50 % zamudnih davkov (vrstica **RP26** s **šifro 21**).

Družbeniki enostavnih družb imajo pravico do uveljavljanja davčne olajšave ali pa do odbitka v zvezi z nekaterimi obveznosti, ki so bremenili družbo, sorazmerno z udeležbo pri dobičku. Družbeniki s stalnim bivališčem v tujini pa smejo uveljavljati le pravice do davčnih olajšav in do odbitka osnove, ki veljajo po zgornjih navodilih za osebe, ki niso rezidenti v Italiji.

#### 6. PREGLEDNICA RN – Določitev davka IRPEF

V primeru, da subjekt nerezident uveljavlja olajšave za vzdrževane družinske člane, se izpolnijo ena ali več vrstic preglednice RN (vrstica RN6) glede posebne situacije davčnega zavezanca.

#### 7. PREGLEDNICA RV – Dodatni deželni in občinski davek k davku IRPEF

##### Kdo ga je dolžan plačati

Dodatni pokrajinski davek IRPEF so dolžni plačati, če je to sklep občine davčnega domicila, občinski davek IRPEF (saldo in akontacija) tudi nerezidenti na državnem ozemlju, če nanašajo se na leto 2021 izhaja dolgovani davek IRPEF, po odbitku vseh pripadajočih davčnih olajšav za davčni dobropis za prihodke nastale v tujini, kjer so bili dokončno plačani davki.

##### Kako se določi



Za fizične osebe, ki niso rezidenti, dodatni deželni davek na davek IRPEF se obračuna tako, da se uporabi davčno osnovo na celotne dohodke, ki se določi v namene IRPEF neto samih odbitni obveznosti, priznanih v namene samega davka IRPEF (24. člen enotnega besedila o dohodnini (TUIR)).

**Davčni domicil**

Fizične osebe, ki nimajo stalnega bivališča v Italiji, imajo davčni domicil v občini, v kateri so dosegle dohodek oziroma v občini, v kateri so dosegle najvišji dohodek, če je bil dohodek pridobljen v več občinah.

**DODATEK** (Gesla so razvrščena po enakem vrstnem redu, v italijanskem izvorniku)**▣ Akontacija davkov na dohodkih, ki izhajajo iz tujih podjetij**

Za termine in načine vplačitve akontacije davkov na dohodkih, ki izhajajo iz udeležbe v tujih podjetjih, ki se nahajajo v državah ali območjih s posebno olajšano obdavčitvijo (v skladu s. 167. in 168. člen enotnega besedila o dohodnini/TUIR), in ki so tu ločeno obdavčeni na podlagi preglednice RM pričujoče prijave, se je treba nanašati na določbe za vplačilo akontacije IRPEF v navodilih te davčne napovedi, ki je zajeta v SNOPIČA I.

Poudarjamo, da se akontacija določa ločeno od akontacije za dohodek, ki so navadno podvrženi davku IRPEF.

Za vplačilo akontacije, sta veljavni naslednji šifri: prva akontacija, šifra 4723, druga akontacija, šifra 4724.

**▣ Izračun kapitalskih dobičkov**

Za izračun kapitalskih dobičkov vrednosti zemljišč, ki so zazidljiva, ali za odškodnine zaradi razlastitve in podobno je treba h nabavni ceni najprej dodati vse povezane stroške, nato pa ponovno izračunati njegovo vrednost na podlagi spremembe indeksa potrošnih cen za družine delavcev in uslužbencev. Tako določenemu in ponovno ovrednotenemu strošku je potem treba prišteti morebitni plačani davek InVIM. Če gre za pridobljena zemljišča z dedovanjem ali darilom, je treba kot nabavno ceno upoštevati vrednost iz ustreznih prijav in registriranih aktov oziroma vrednost, ki je bila določena in izplačana naknadno, s tem da se ji prištejejo vsi povezani stroški, vključno s plačanim davkom InVIM in davkom na dedovanje. Za potrebe določanja dobička namesto stroška nakupa ali vrednosti zazidljivih zemljišč, dalje dovoljeno privzeti vrednost, ki jim jo določi sodni izvedenec za plačilo nadomestnega davka, v višini 10%. Finančna uprava se lahko odloči za vpogled za-prisežene cenitve in osebnih podatkov pisca, tako da po njih povpraša zavezanca, ki jih je torej dolžen hraniti. Če so stroški za zapriseženo cenitev dejansko bremenili davčnega zavezanca, jih lahko prišteje začetni vrednosti, na podlagi katere se izračunavajo kapitalskih dobičkov, saj so del cene nepremičnine.

**▣ Vrnjeni davki in obveznosti - posebni primeri**

Če se vrnjeni strošek nanaša na zdravstvene izdatke, za katere se je v prejšnji prijavi zavezanec odločil za obročno plačevanje v štirih obrokih, se v to vrstico vpiše četrtina izplačanega zneska. Začenši s to prijavo bo moral davčni zavezanec za ostale tri obroke vpisati v vrstico RP6 preglednice RP I. SNOPIČA celotni obročni strošek z odbitimi že povrnjenimi zneskom.

Če se vrnjeni strošek nanaša na izdatke prenavljanja gradbenega premoženja, je treba navesti del vrnjenega zneska, za katerega se je v preteklih letih koristilo olajšave.

**▣ INPS – Izračun akontacij****1- Prispevki za socialno varnost, ki se priznavajo obrtnikom in trgovcem**

Kar zadeva prispevke za socialno varnost za leto 2022, mora zavezanec izplačati dve enaki akontaciji v roku odgovarjajočih terminov, predvidenih za akontacije IRPEF, ki se nanašajo na isto davčno leto.

Za izračun celotne vsote akontacij je treba določiti dohodek, ki presega minimalni dohodek, na podlagi dohodka od podjetja iz leta 2021, tako da se uporabi minimalne in maksimalne indikatorje za leto 2022.

Na tako izračunanem dohodku, ki presega minimalno stopnjo, se uveljavlja obdavčitev za leto 2022 skupaj z morebitnimi olajšavami za isto leto.

**2- Prispevki za socialno varnost, ki se priznavajo delavcem v svobodnih poklicih, ki so vpisani v ločeno zavarovanje**

Kar zadeva prispevke za socialno varnost za leto 2022, morajo zavezanci, ki so vpisani v ločeno zavarovanje, izplačati dve enaki akontaciji v roku odgovarjajočih terminov, predvidenih za akontacije IRPEF, ki se nanašajo na isto davčno leto.

Za izračun celotne vsote akontacij je treba uveljaviti davke za leto 2022 na 80 % dohodka od samostojnega dela, ki se nanaša na leto 2021 tako, da se vzame v poštev maksimalni indikator za leto 2022.

**▣ Kapitalskih dobičkov in drugi prihodki finančne narave za davčne zavezanca, ki nimajo stalnega bivališča v Italiji**

Za nerezidente so presežki in razni prihodki finančne narave tisti, ki izhajajo iz cesije iz naslova odhodkov deležev družbe rezidentov (absolutna domneva teritorialnosti - 23. člen TUIR).

Za vrednostne papirje, ki ne predstavljajo deležev rezidentov v družbi, v namene določanja davčnega režima, je potrebno preveriti, ali se le-ti nahajajo ali na na teritoriju države.

Absolutna domneva teritorialnosti ne velja za presežke, ki izhajajo iz cesije iz naslova stroškov nekvalficiranih deležev v skladu s črko c-bis), 1. odstavek, 67. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR) v italijanskih družbah, če se z letimi trguje na organiziranih trgih. Takih kapitalskih dobičkov torej ni mogoče obravnavati kot nastalih na državnem ozemlju, čeprav so deleži, ki so jih obrodili, deponirani v Italiji. Neobdavčljivost zadeva tudi odstop pravic ali vrednostnih papirjev preko katerih se lahko kupi zgoraj navedene deleže, pod pogojem, da se z letimi trguje na organiziranih trgih. Niso obdavčeni, ker niso podvrženi domnevi teritorialnosti niti presežki v skladu s črko c-ter), 67. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR), ki izhajajo iz cesije iz naslova stroškov ali povračila vrednostnih papirjev, ki ne predstavljajo blago in masovnih certifikatov s katerimi se trguje na organiziranih trgih ter iz cesije ali dviga tuje valute iz položenih sredstev in tekočih računov.

Izključitev zadeva tudi dohodke iz črk c-quater) in c-quinquies) istega člena, ki izhajajo iz zaključenih pogodb, tudi s posredništvom posrednikov, v urejenih trgih.

Nepomembnost zgoraj operacij narave bodisi za kapitalske dobičke in pozitivne po-ravnane obračune, bodisi za minusvalence in negativne poravnane obračune, tako da jih ni več mogoče vključiti v zmanjševanje kapitalskih dobičkov iz drugačnih obdavčljivih poslov. V skladu s 5. odstavkom, 5. člena Zdošt. 461 iz leta 1997 se ne beležijo presežki in primankljaji v skladu s črko c-bis) do c-quin-quies) 1. odstavka, 67. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR), ki jih reali-zirajo ustanove in mednarodne organizacije, ki so osnova mednarodnim dogo-vorom in so v Italiji postali izvršljivi, tuji insitucionalni vlagatelji, čeprav niso pod-vrženi plačevanju dajatev, ustanovljeni v državah, ki omogočajo ustrezno iz-menjavo informacij ter subjektov, ki imajo stalno bivališče v teh državah: gre za države, ki so navedene na tako imenovanem "belem spisku - white list", v skla-du z ministrskim odlokom z dne 4. septembra 1996 in z naslednjimi spremem-bami in dopolnitvami (nazadnje odlok ministrstva za gospodarstvo in finance z dne 23. marca 2017). V vsakem primeru, če so ugodnejša za davčnega zavezanca, se lahko izvajajo določila v tej zadevi, ki zajemajo veljavne dogovore proti dvojnemu obdavčevanju.

**▣ Prejemki iz depozitnih računov za jamstvo financiranja**

S 7. čl., odstavki od 1 do 4 zakonskega odloka št. 323 iz l. 1996, spremenjenga v zakon št. 425 iz l. 1996 (odpravljena s točko b), 25. odstavka 2. člena zakonskega odloka št. 138 iz leta 2011) Zo št. 323 z leta 1996, ki je bil spremenjen v zakon št. 425 z leta 1996, je bila uvedena obveznost

vplačila davka v višini 2% prejemkov, (ki so dozoreli do 31.12.2011, in bili prejeti v letu 2020), in izhajajo iz depozitnih računov, vrednosti premičnin in vrednostnih papirjev, kjer ne gre za delnice ali po-dobno, dali določeni subjekti za zavarovanje financiranj, odobrenih podjetjem, rezidentom Italije. Če je bil instrument zavarovanja ustanovljen pri subjektih, ki niso rezidenti, in ni posredoval subjekt, ki bi bil dolžan davek odtegniti pri viru obdavčljivega dohodka, mora subjekt, ki je dal instrument zavarovanja, prijaviti prejemke in vplačati 20% obresti, dozorjenih v davčnem obdobju. Obveznosti ni, če zavezanec od nerezidenta, pri katerem je ustanovil instrument zavarovanja, do zapadlosti roka za vložitev prijave dohodkov prejme potrdilo - v obliki, ki jo pravno priznava država, katere rezident je subjekt - o tem, da instrument zavarovanja niti neposredno niti posredno ni namenjen zavarovanju financiranj, odobrenih bodisi podjetjem, rezidentom Italije, bodisi stalnim organizacijskim oblikam v Italiji podjetij, ki niso rezidenti. To dokumentacijo je treba hraniti v rokih, ki jih predvideva 43. čl. oPR št. 600 z dne 29. septembra 1973 in jo predložiti ali poslati finančni upravi na njeno zahtevo.

#### ▣ Prihodki iz tujega kapitala, ki so podvrženi nadomestni obdavčitvi

Z zgornjim poimenovanjem se meri na vrsto dohodkov iz kapitala, za katere je zakonodajalec določil, da se ne štejejo med dohodke, od katerih se plačuje davek IRPEF, glede na to, da gre za dohodke, od katerih bi bili - če bi jih zavezanec dosegel v Italiji in bi mu bili izplačani prek subjekta, ki nastopa tudi v vlogi nadomestnega vplačnika obračunani in vplačani davčni odtegljaji.

Takšni dohodki so podvrženi nadomestni obdavčitvi v višini odtegljaja in v nekaterih primerih so posebej določeni v nadomestnem davku, ki se uporablja v Italiji na dohodke iste narave (18. člen enotnega besedila o dohodnini/TUIR).

Običajno se za takšne kategorije dohodkov predvideva pravica za davčnega zavezanca, da izbere navadno obdavčitev.

Med dohodke iz tujega vira torej sodijo naslednji primeri:

- A obresti, premije in drugi dobički, doseženi pri poslovanju z obveznicami ali drugimi vrednostnimi papirji po 31. členu OPR št. 601 iz leta 1973 ter drugimi vrednotnicami, za katere velja isti davčni režim, ki so bili izdani v tujini od 10. septembra 1992, ter obresti, premije in drugi dobički, doseženi na podlagi takšnih obveznic in obveznic, ki so jih izdali subjekti, ki niso rezidenti, ki so eksplicitno ali implicitno priznani v plačilu za nakup teh vrednostnih papirjev pri poslovanju z nerezidenti. Za takšne kategorije dohodkov ni predvidena opcija za redno obdavčitev;
- B prejemki, vključno z razliko med vrednostjo odkupa ali prenosa/prodaje deležev ali delnic in vrednostjo subskripcije ali nakupa, doseženi na podlagi udeležbe v skladih za kolektivno investiranje v premične vrednosti tujega prava iz držav članic EU, ki jih prejmejo fizične osebe, ne da bi bil obračunan in vplačan davčni odtegljaj v višini 20%;
- C prejemki, doseženi s finančnimi posli naložb v premične vrednosti po 7. členu ZO št. 6 z dne 8. januarja 1996, spremenjenem po zakonu št. 110 z dne 6. marca 1996, ki jih izplačujejo nerezidenti, vključno s prejemki iz zajamčenih posojil vrednostnih papirjev, ki so dospeli v plačilo s 1. Julijem 1998, če jih izplačuje subjekt, ki ni rezident;
- D prihodki, doseženi z reportnimi posli s poznejšim izpolnitvenim terminom z vrednostnimi papirji in tujo valuto, ki so dospeli v plačilo od 1. julija 1998, če jih izplačuje nerezident;

E prihodki, ki jih zajema kapital, ki se izplača glede na pogodbe življenjskega zavarovanja in kapitalizacijo in dohodki, ki jih predstavljajo do-smrtni rente na podlagi socialnega zavarovanja, če je zavarovalna pogodba sklenjena z zavarovalnico, ki ni rezident, po črki g-quater) in g-quinquies) 1. odstavka, 44. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR);

F prihodki od danih instrumentov zavarovanj v obliki denarja, premičnih vrednosti in drugih vrednostnih papirjev, različnih od delnic in podobnih vrednostnih papirjev, ustanovljenih pri nerezidentih za zavarovanje financiranj, odobrenih podjetjem rezidentom, če prihodki niso bili izplačani preko posrednikov;

G obresti in drugi prihodki od bančnih vlog in tekočih računov v tujini;

H dobički tujega vira, ki izhajajo iz nekvalificiranih deležev v skladu s črko c in c-bis) 67. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR), podvrženi odtegljaju iz davčnega naslova 26%. Zgoraj navedeni odtegljaj se dokončno uporabi tudi za prihodke iz tujega vira, ki izhajajo iz pogodb združenj podjetij z različnim deležem iz proizvodov in storitev. Za takšno kategorijo dohodkov, ni mogoče izvajati opcije navadne obdavčitve;

I drugi dohodki od kapitalov tujega izvora, ki ne sodelujejo pri oblikovanju skupnega dohodka zavezanca

#### ▣ Dobički in enakovredni prihodki, doseženi v tujini

Za enakovredne dobičke nastale v tujini, ki jih prejmejo rezidenti v Italiji, veljajo tisti, ki so bili razdeljeni, ali ki izhajajo iz družb ali ustanov, ki so rezidenti v tujini.

Znesek, ki ga je potrebno vnesti je dobiček, vezan na kvalificirani delež dokončno opravljenih bruto morebitnih odtegljajev v tujini in v Italiji kot akontacija. Ta znesek je mogoče razbrati iz potrdil o dobičku in drugih enakovrednih dohodkih, plačanih v letu 2021.

Glede na to, da za dobičke ali prihodke tujega izvora pripada davčna terjatev za davke plačane v tujini je potrebno pojasniti, da:

- slednji dobropis se uveljavlja, tako da se od davkov, ki jih je treba plačati v Italiji in so razvidni iz davčne prijave, odbijejo v tujini dokončno plačani davki na prejemke, dosežene v tujini;
- olajšava se uveljavlja v mejah, v katerih na tujem doseženi prejemki prispevajo k celotni vsoti prijavljenih dohodkov;
- olajšava se uveljavlja sorazmerno z obdavčljivim delom dividenda;
- olajšava se uveljavlja, dokler italijanski davek ne ustreza razmerju med dohodki, doseženimi v tujini, in celotno vsoto prijavljenih dohodkov;
- za olajšavo je treba prositi, sicer možnost njegovega uveljavljanja poteče, v davčni prijavi za davčno obdobje, v katerem so bili davki v tujini dokončno vplačani. Če so torej v tujini doseženi prejemki prispevali k celotni vsoti dohodkov določenega leta, vendar so bili v tujini dokončno obdavčeni v naslednjem letu, se dobropis lahko uveljavlja šele v naslednjem letu. V tem primeru pa je vsekakor treba višino upravičenega dohodka, ki ga predstavljajo italijanski davki, ustreznemu prejemkom iz tujine, izračunati na podlagi podatkov o dohodkih iz prejšnjega leta, saj v tujini doseženi prejemki prispevajo k celotnemu dohodku prav prejšnjega leta.

Opozarjamo, da je treba davčni dobropis za dobičke, plačane v tujini, obračunati na osnovi podatkov, navedenih v preglednici CE v SNOPIČU 3. V primeru sporazumov za izogibanje dvojne obdavčitve, ki jih je sklenila Italija, v katerih je predvidena višja stopnja obdavčenja glede na

obdavčitev opravljena v tuj državi, se višji davek (to pomeni razlika med dejansko opravljeno obdavčitvijo in davčno stopnjo po sporazumu) ne da ponovno povrniti s pomočjo davčnega dobropisa z izpolnjevanjem I. razdelka preglednice CR, pač pa s posebno prošnjo za vračilo davka tujim davčnim organom na načine, ki so predvideni po zakonu.

**V teh primerih zavezanec lahko z vložitvijo davčne prijave izkoristi izključno davčni dobropis na osnovi dogovorjenih davčnih stopenj, ki so razvidne v "Tabeli najvišjih s sporazumi določenih davčnih stopenj za tuje dividende".**

Davčni zavezanec mora ohraniti dokumentacijo o davkih, dokončno plačanih v tujini, in jo mora izročiti v vpogled finančnim službam, če to od njega zahtevajo. Zgoraj omenjeno dokumentacijo lahko povsem veljavno nadomestijo potrdila o dobičkih pod pogojem, da na njih ni naveden le dokončno vplačani davek, pač pa tudi davčna stopnja s sporazumom določenem merilu.

#### ▣ **Vplačila**

Vplačila v zvezi z nadomestnim davkom, s katerim so obdavčeni kapitalski dobički, navedeni v razpredelnici RT, z dohodki od od depozitnih računov za jamstvo, s kapitalskimi dohodki, z nadomestnim davkom za zasebne inštrukcije in z akontacijo za dohodke, obdavčene z nadomestnim davkom, od katerih se ne obračunava in vplačuje odtegljaj na viru ter za nadomestni davek, ki ga predvideva člen 24-ter besedila TUIR (glej v navodilih odgovarjajoče poglavje), morajo biti opravljena na enak način in v istih rokih, ki veljajo za poravnavo drugih davkov od dohodka.

#### **1. Dohodki od depozitnih računov za jamstvo**

Davščino v višini 20 %, ki bremeni dohodke od depozitnih računov za jamstvo financiranj, ki jih niso izplačale banke ali drugi posredniki finančnega poslovanja, mora zavezanec poravnati z navedbo šifre davka "1245 – od depozitnih računov za jamstvo financiranj - 1. in 2. odstavek, 7. člena Zo št. 323/1996".

#### **2. Dohodki iz kapitala, ki jih izplačujejo nerezidenti subjektom rezidentom, za katere se uporablja davčni odtegljaj**

18. člen enotnega besedila o dohodnini (TUIR) določa, da mora biti nadomestni davek vplačan v isti višini oziroma stopnji, kot je določena za odtegljaj. Nadomestni davek je treba poravnati z navedbo šifre davka "1242 - nadomestni davek od dohodkov iz tujih virov".

#### **3. Obresti, premije in drugi dobički, doseženi s poslovanjem z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji**

Davščine v zvezi s prejetimi obrestmi, premijami in drugimi dobički, do-

seženimi s poslovanjem z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji, bodisi javnimi bodisi zasebnimi, ki niso obdavčeni z nadomestnim davkom po Zdo št. 239 z dne 1. aprila 1996 in kasnejšimi spremembami, je treba poravnati z navedbo šifre davka "1239 - nadomestni davek od obresti, premij in drugih dobičkov, doseženih s poslovanjem z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji po 2. odstavku 4. člena Zdo št. 239/96".

#### **4. Nadomestni davek pri revalorizaciji odpravnine**

Četrty odstavek, 11. člena zakonodajnega odloka št. 47 iz leta 2000 je uvedel obveznost plačila nadomestnega davka od dohodka, doseženega z revalorizacijo odpravnine. To davščino mora zavezanec poravnati z navedbo šifre davka "1714 - nadomestni davek od dohodkov iz revalorizacije odpravnine ob prenehanju delovnega razmerja - 3. in 4. odstavek 11. člena Zdo št. 47 iz leta 2000".

#### **5. Vplačilo akontacije v višini 20 % od ločeno obdavčenih dohodkov**

Vplačilo mora zavezanec poravnati z navedbo šifre davka "4200 - akontacija davka, obračunanega od ločeno obdavčenih dohodkov - 3. odstavek 1. člena ZO št. 669 z dne 31. decembra 1996".

#### **6. Nadomestni davek od kapitalskih dobičkov, prijavljenih v preglednici RT**

Pri plačilu nadomestnega davka od plusvalenc, prijavljenih v I in II. razdelku, preglednice RT, je potrebno uporabiti davčno šifro 1100, za plusvalence, ki jih določa 67. čl., 1. ods., črke od c do c-bis) do c-quinquies) enotnega besedila o dohodnini (TUIR).

#### **7. Nadomestni davek na zaseženo premoženje**

Vplačilo se mora poravnati z navedbo šifre davka "4040-Davek na ločeno obdavčene dohodke, na dohodke, podvržene davčnemu odtegljaju ali dohodke, podvržene plačilu nadomestnega davka".

#### **8. Nadomestni davek za zasebne inštrukcije**

Plačila nadomestnega davka, za davek na dohodke fizičnih oseb in deželnih in občinskih dodatkov, na plačila iz dejavnosti zasebnih inštrukcij in ponavljanja šolske snovi je treba izvršiti z uporabo davčne šifre "1854 – nadomestni davek IRPEF in deželni ter občinski dodatki na plačila za zasebne inštrukcije in ponavljanje šolske snovi – akontacija na drugi ali edini obrok", davčno šifro "1856 - nadomestni davek IRPEF in deželni ter občinski dodatki na plačila za zasebne inštrukcije in ponavljanje šolske snovi – saldo."



TABELA NAJVIŠJE S SPORAZUMI DOLOČENE DAVČNE STOPNJE ZA TUJE DIVIDENDE

DRŽAVE	NAJVIŠJA DAVČNA STOPNJA	DRŽAVE	NAJVIŠJA DAVČNA STOPNJA
Kuwait	5%	Gruzija, Sirija, Savdska Arabija	5 - 10% <sup>(1)</sup>
Albanija, Arzebjadžan, Bosna in Hercegovina, Bolgarija, Kitajska, Etiopija, Jugoslavija, Malezija, Poljska, Romunija, Ruska Federacija, Srbija in Črna gora, Singapur, Slovenija, Tanzanija, Madžarska, Uzbekistan, Venezuela	10%	Armenija	5 - 10% <sup>(2)</sup>
		Oman	5 - 10% <sup>(3)</sup>
Alžirija, Argentina, Avstralija, Avstrija, Bangladeš, Belgija, Belorusija, Brazilija, Ciper, Južna Koreja, Hrvaška, Danska, Ekvador, Estonija, Filipini, Finska, Francija, Nemčija, Japonska, Indonezija, Irska, Izrael, Kazahstan, Kirgistan, Litva, Luksemburg, Makedonija, Maroko, Mehika, Mozambik, Norveška, Nova Zelandija, Nizozemska, Portugalska, Velika Britanija, Češka Republika, Senegal, Slovaška, Španija, Šrilanka, Južna Afrika, Švedska, Švica, Tadžikistan, Turkmenistan, Tunizija, Turčija, Ukrajina, Uganda, Vietnam in Zambija	15%	Gana, Letonija	5 - 15% <sup>(10)</sup>
		Islandija, Libanon	5 - 15% <sup>(11)</sup>
		Belorusija, Slovenija	5 - 15% <sup>(12)</sup>
		Tajska	15 - 20% <sup>(13)</sup>
		Katar San Marino in Združene države	5 - 15% <sup>(14)</sup>
		Indija, Pakistan	15 - 25% <sup>(15)</sup>
Egipt	20% <sup>(1)</sup>	Trinidad in Tobago	10 - 20% <sup>(16)</sup>
Slonokoščena	15 - 18% <sup>(2)</sup>	Japonska	10 - 15% <sup>(17)</sup>
Združeni arabski emirati, Moldavija	5 - 15% <sup>(3)</sup>	Kolumbija	5 - 15% <sup>(18)</sup>
Grčija	15 - 35% <sup>(4)</sup>	Jamajka	5 - 10% <sup>(19)</sup>
Malta	0 - 15% <sup>(5)</sup>	Panama	5 - 10% <sup>(20)</sup>
Mavritius	15 - 40% <sup>(6)</sup>		

**Opozorilo** Za nadaljnje informacije o veljavnih dogovorih glede pogodb o izogibanju dvojni obdavčitvi glej spletno stran [www.finanze.it](http://www.finanze.it) (med tematskimi sklopi na spletni strani izberite "Mednarodna obdavčitev" in torej "Pogodbe in sporazumi").

<sup>(1)</sup> Če dividende izplača družba s sedežem v Egiptu posamezniku z bivališčem v Italiji, se na te dividende obračuna davek, veljaven v Egiptu. Če je prejemnik dividend fizična oseba, se za obračun davka na skupni dohodek uporabi davčna stopnja do največ 20%.

<sup>(2)</sup> Stopnja v višini 18 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če je dividende izplačala družba, rezident države Slonokoščene obale, ki je oproščena davka na dobiček ali tega davka ne plačuje po redni stopnji, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.

<sup>(3)</sup> Stopnja v višini 5 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če upravičenec posredno ali neposredno poseduje vsaj 25 odstotkov osnovnega kapitala družbe, ki izplačuje dividende, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.

<sup>(4)</sup> Stopnja v višini 35 odstotkov se uporabi, če so dobički družbe, rezidenti Grčije, obdavčljivi le, ko so izplačani delničarjem, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.

<sup>(5)</sup> Stopnja v višini 15 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če so bili izplačani dohodki ali dobički, doseženi v letih, ko je bila družba upravičena do davčnih olajšav, v ostalih primerih ni predvidena obdavčitev.

<sup>(6)</sup> Stopnja v višini 40 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če je dividende rezidentu Italije izplačala družba, rezident države Mauritius, ki po zakonodaji te države lahko od obdavčljivega dobička odšteje dividende, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.

<sup>(7)</sup> 5 odstotkov, če je dejanski uporabnik država, ki ima vsaj 25 odstotni kapital v družbi, ki plača dividende.

<sup>(8)</sup> 5 odstotkov, če je dejanski uporabnik država, ki je imela vsaj 10 odstotkov kapitala v družbi, ki plača dividende (ta delež mora biti vsaj 100.000 ameriških dolarjev ali v enakovredni valuti) v obdobju vsaj 12 mesecev pred datumom, ko so bile dividende prijavljene.

<sup>(9)</sup> 5 odstotkov če je dejanski uporabnik družba (ne osebna), ki ima vsaj 15 odstotkov kapitala v družbi, ki deli dividende.

<sup>(10)</sup> 5 odstotkov če je dejanski uporabnik država (ni osebna družba), ki ima vsaj 10 odstotkov kapitala v družbi, ki plača ali deli dividende.

<sup>(11)</sup> 5 odstotkov če je dejanska uporabnica družba (ki ni osebna družba), ki je neposredno ali posredno imela vsaj 10 odstotkov kapitala v družbi, ki plača dividende za obdobje vsaj 12 mesecev pred datumom, ko so bile dividende prijavljene.

<sup>(12)</sup> 5 odstotkov bruto zneska dividend, če ima dejanski uporabnik neposredno vsaj 25 odstotkov kapitala v družbi, ki plača dividende in 15 odstotkov bruto zneska za dividende v vseh drugih primerih.

<sup>(13)</sup> 15 odstotkov če je uporabnik dividende družba s sedežem na Tajskem, ki ima vsaj 25 odstotkov delnic z glasovalno pravico družbe, ki plača dividende.

<sup>(14)</sup> 5 odstotkov, če je dejanski upravičenec družba (drugačna od partnerstva), ki ima neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov kapitala družbe, ki plačuje dividende za obdobje najmanj 12 mesecev pred datumom, na katerega so bile dividende prijavljene.

<sup>(15)</sup> Indija: 15 odstotkov, če je upravičenec podjetje, ki ima v lasti najmanj 10 odstotkov delnic z glasovalno pravico družbe, ki izplača dividende; 25 odstotkov bruto zneska dividend v vseh drugih primerih. Pakistan: 15 odstotkov, če je upravičenec podjetje, ki ima v lasti najmanj 25 odstotkov delnic z glasovalno pravico družbe, ki izplača dividende; 25 odstotkov bruto zneska dividend v vseh drugih primerih.

<sup>(16)</sup> 15 odstotkov, če je upravičenec podjetje, ki ima v lasti najmanj 25 odstotkov delnic z glasovalno pravico družbe, ki izplača dividende; 20 odstotkov bruto zneska dividend v vseh drugih primerih.

<sup>(17)</sup> 10 odstotkov, če je upravičenec podjetje, ki ima v lasti najmanj 25 odstotkov delnic z glasovalno pravico družbe, ki izplača takšne dividende v predhodnih šestih mesecih pred iztekom obračunskega obdobja, za katerega ima razdelitev dobička; 15 odstotkov bruto zneska dividend v vseh drugih primerih.

<sup>(18)</sup> 5 odstotkov bruto zneska dividend, če je dejanski lastnik družba (razen partnerske družbe), in ima v neposredni lasti najmanj 20 odstotkov kapitala družbe, ki izplačuje dividende.

<sup>(19)</sup> 5 odstotkov bruto zneska dividend, če je dejanski lastnik družba (razen partnerske družbe), in ima v neposredni lasti najmanj 25 odstotkov kapitala družbe, ki izplačuje dividende.

<sup>(20)</sup> 5 odstotkov bruto zneska dividend, če je dejanski lastnik družba (ki ni družba oseb), in ima v neposredni lasti najmanj 25 odstotkov kapitala družbe, ki izplačuje dividende.

## TABELA S ŠIFRAMI INVESTICIJ V TUJINI IN FINANČNE DEJAVNOSTI V TUJINI

TEKOČI RAČUNI IN DEPOZITI V TUJINI .....1..	ŽIVLJENJSKE ZAVAROVALNE POLICE IN KAPITALIZACIJA.....8	FINANČNE DEJAVNOSTI IN VIRTUALNE VALUTE .....14
UDELEŽBA V KAPITALU ALI PREMOŽENJU SUBJEKTOV NEREZIDENTOV .....2	POGODBE, KI IZHAJAJO IZ DRUGIH FINANČNIH RAZMERIC SKLENJENE ZUNAJ DRŽAVNEMGA OZEMLJA.....9	NEPREMIČNINE .....15
TUJE OBVEZNICE IN PODOBNI VREDNOSTNI PAPIRJI .....3	ŽLAHTNE KOVINE V SUROVEM STANJU ALI V DENARNI OBLIKI V TUJINI .....10	REGISTRIRANE PREMIČNINE (npr. jahta in luksuzni avtomobil).....16
NEREPREzentATIVNI VREDNOSTNI PAPIRJI BLAGA IN SKUPNI CERTIFIKATI, KI JIH IZDAJO NEREZIDENTI .....4	DELEŽI V SREDSTVIH SKLADOV, USTANOV ALI DRUGIH PRAVNIH SUBJEKTOV, RAZLIČNIH OD DRUŽB ...11	UMETNIŠKA DELA IN NAKIT .....17
TUJE VALUTE DEPOZITOV IN TEKOČIH RAČUNOV .....5	SOCIALNE OBLIKE, KI JIH UPRAVLJAJO TUJI SUBJEKTI .....12	DRUGO PREMOŽENJE.....18
VREDNOSTNI PAPIRJI ITALIJANSKIH JAVNIH DRUŽB IZDANI V TUJINI .....6	DRUGI FINANČNI INSTRUMENTI TUDI NEUDELEŽBENE NARAVE .....13	TUJA NEPREMIČNINA, KI SLUŽI KOT GLAVNO BIVALIŠČE ....19
FINANČNE POGODBE SKLENJENE Z NA SPROTNIMI STRANMI NEREZIDENTI .....7	DRUGE TUJE FINANČNE DEJAVNOSTI DRUGE TUJE	DEPOZITNI RAČUN ZA VREDNOSTNE PAPIRJE V TUJINI.....20

SEZNAM DRŽAV, KI SO NAVEDENE V M.O. Z DNE 4. MAJA 1999 (U.L. ŠT. 107 Z DNE 10.5.1999) in kasnejše spremembe  
– DRŽAVE Z UGODNO DAVČNO ZAKONODAJO - 2.ČLEN 2 BIS ENOTNEGA BESEDILA O DOHODNINI (TUIR)

Alderney	Brunej	Kajmanski otoki	Mauritius	Sark
Andorra	Cookovi otoki	Kneževina Monako	Monserrat	Sejšeli
Angvila	Dominikanska republika	Kostarika	Nauru	Singapur
Antigva in Barbuda	Džibuti	Jersey	Niue	Švica
Aruba	Ekvador	Libanon	Nizozemski Antili	Tajvan
Bahami	Filipini	Liberija	Oman	Tonga
Bahrein	Francoska Polinezija	Liechtenstein	Otok Man	Turks in Caicos
Barbados	Gibraltar	Macao	Panama	Tuvalu
Belize	Grenada	Maldivi	Saint Kitts in Nevis	Uruguay
Bermuda	Guernsey	Malezija	Saint Lucia	Vanuatu
Britanski deviški otoki	Hong Kong	Marshallovi otoki	Saint Vincent in Grenadine	
			Samoa	Združeni arabski emirati

## TRENUTNO VELJAVNI SPORAZUMI O IZOGIBANJU DVOJNI OBDAVČITVI, KI JIH JE SKLENILA ITALIJA

DRŽAVA	PODPIS	RATIFIKACIJA	V VELJAVI OD
Albanija	Tirana - 12.12.94	Z. 21.5.98, št. 175 (Ur.l.r.pr. št. 107/L, 6.6.98)	21.12.99 (Ur.l.št. 151, 30.6.2000)
Alžirja	Alžir - 30.02.91	Z. 14.12.94, št. 711 (Ur.l. št. 170, 27.12.94)	30.06.95 (Ur.l. št. 166, 18.7.95)
Savdska Arabija	Riad - 13.01.2007	Z. 22.10.2009, št. 159	01.12.09
Argentina	Rim - 15.11.79	Z. 27.4.82, št. 282 (Ur.l.r.pr. št. 144, 27.5.82)	15.12.83 (Ur.l. št. 49, 18.2.84)
+ Protokol o spremembah	Bologna - 03.12.1997	Z.28.10.1999, št.423	14.03.2001
Armenija	Rim - 14.06.2002	Z. 25.10.2007, št. 190 (Ur.l. št. 286, 06.12.2008)	05.05.2008
Australija	Camberra - 14.12.82	Z. 27.5.85, št. 292 (Ur.l.r.pr. št.145, 21.6.85)	5.11.85 (Ur.l. št. 275, 22.11.85)
Austrija	Rim - 17.4.87	Z. 16.10.89, št. 365 (Ur.l.r.pr.št. 261, 8.11.89)	1.5.90 (Ur.l. št. 50, 1.3.90) 6.4.85
+ Protokol o spremembah	Dunaj - 25.11.1987	Z.16.10.1989, št.365	01.05.90
Razlagalni sporazum o obdavčenju čezmejnih delavcev med izrednimi razmerami Covid-19	Rim - 24.06.2020 Dunaj - 26.06.2020		27.06.2020
Azerbajdan	Baku 21.07.2004	Z. 3.2.2011, št. 6	13.8.2011
Bangladeš	Rim - 20.3.1990	Z. 5.7.1995, št. 301 (Ur.l.r.pr. št. 91, 25.7.95)	7.7.96 (Ur.l. št. 177, 30.7.96)
Barbados	Barbados - 24.8.15	Z. 16.5.2017, št. 84	17.10.2017
Belgija	Rim - 29.4.83	Z. 3.4.89, št. 148 (Ur.l.r.pr. št. 97, 27.4.89)	29.7.89 (Ur.l. št. 183 7.8.89)
+ Dodatni protokol	Bruselj -11.10.2004	Z. 14.1.2013, št. 6	17.4.2013
Belorusija	Minsk - 11.08.05	Z. 29.05.2009, št. 74	30.11.2009
Brazilija	Rim - 3.10.78	Z. 29.11.80, št. 844 (Ur.l.r.pr. št. 342., 15.12.80)	24.4.81 (Ur.l. št. 127, 11.5.81)
Bolgarija	Sofia - 21.9.88	Z. 29.11.90, št. 389 (Ur.l.r.pr. št. 297, 21.12.90)	10.6.91 (Ur.l. št. 205, 2.9.91)
Kanada	Ottawa - 3.6.2002	Z. 24.3.2011	25.11.2011
Chile	Santiago - 23.10.2015	Z. 3.11.2016, št. 212	20.12.2016
Kitajska	Peking - 31.10.86	Z. 31.10.89, št. 376 (Ur.l.r.pr. št. 274,23.11.89)	13.12.90 (Ur.l. št. 277, 27.11.90)
Ciper	Nicosia - 4.6.2009	Z. 3.5.2010, št. 70	9.6.83 (Ur.l. št. 248, 9.9.83)
+ Protokol o spremembah	Nikozija - 04.06.2009	Z. 03.05.2010, št.70	23.11.2010
Kolumbija	Rim - 26.1.2018	Z. 17.07.2020, št.92	7.10.2021 (Ur.l. št. 194, 4.8.2020)
Kongo	Brazzaville 15.10.2003	Z. 30.12.05, št. 288	26.06.2014
Južna Koreja	Seul 10.01.1989	Z. 10.02.1992, št.199	14.07.1992
Slonokoščena obala	Abidjan - 30.7.82	Z. 27.5.85, št. 293 (Ur.l.r.pr. št.145, 21.6.85)	15.5.87 (Ur.l. št. 96, 27.4.87)
Hrvaška	Rim - 20.10.1999	Z. 20.05.2009, št. 75	15.12.2010
Danska	Copenhagen - 26.2.80	Z. 7.8.82, št. 745 (Ur.l.r.pr. št. 284,14.10.82)	25.3.83 (Ur.l. št. 137, 20.5.83)
+ Protokol o spremembah	Copenhagen - 25.11.88	Z. 7.1.92, št. 29 (Ur.l.r.pr. št. 21, 27.1.92)	28.7.92 (Ur.l. št. 236, 7.10.92)
	Copenhagen - 5.5.99	Z. 11.7.2002, št. 170 (Ur.l.r.pr. št. 184/L, 7.8.2002)	27.01.2003 (Ur.l. št. 49, 28.02.2003)
Ekvador	Quito - 23.5.84	Z. 31.10.89, št. 377 (Ur.l.r.pr. št. 274,23.11.89)	1.2.90 (Ur.l. št. 31, 7.2.90)
Egipt	Rim - 7.5.79	Z. 25.5.81, št. 387 (Ur.l.r.pr. št. 202, 24.7.81)	28.04.82 (Ur.l. št. 177, 30.6.82)
Združeni arabski emirati	Abudabi 22.1.1995	Z. 28.8.1997, št. 309 (Ur.l.r.pr. št. 218, 18.9.97)	5.11.97 (Ur.l. št. 269, 18.11.97)
Estonija	Tallin - 20.3.97	Z. 19.10.99, št. 427 (Ur.l.r.pr. št. 201/L, 18.11.99)	22.2.2000 (Ur.l. št. 102, 4.5.2000)
Etiopija	Rim - 8.4.97	Z. 19.08.2003, št. 242 (Ur.l.r. št. 171, 25.07.2003)	09.08.2005
Ruska Federacija	Rim - 9.4.96	Z. 9.10.97, št. 370 (Ur.l.r.pr. št. 254, 30.10.97)	30.11.98 (Ur.l. št. 24, 30.1.99)
+ Dodatni protokol	Lecce - 13.6.2009	Z. 13.05.2011, št. 80	01.06.2012 (Ur.l. št. 130, 7.6.2011)
Filipini	Rim - 5.12.80	Z. 28.8.89, št. 312 (Ur.l.r.pr. št. 207, 5.9.89)	15.6.90 (Ur.l. št. 233, 5.10.90)
Finska	Helsinki - 12.6.81	Z. 25.1.83, št. 38 (Ur.l.r.pr. št. 48, 18.2.83)	23.10.83 (Ur.l. št. 290, 21.10.83)
Francija	Benetke - 5.10.89	Z. 7.1.92, št. 20 (Ur.l.r.pr. št. 18, 23.1.92)	1.5.92 (Ur.l. št. 110, 13.5.92)
Francija	Venezia - 5.10.89	L. 7.1.92, n. 20 (G.U.so n. 18, 23.1.92)	1.5.92 (G.U. n. 110, 13.5.92)
Razlagalni sporazum o obdavčenju čezmejnih delavcev med izrednimi razmerami Covid-19	Pariz -16.07.2020 Rim- 23.07.2020		24.07.2020
Gruzija	Rim - 31.10.00	Z. 11.7.2003, št. 205 (Ur.l.r. št. 181, 6.8.03, r.pr. št. 127)	19.2.04 (Ur.l. št. 108, 19.2.04)
Nemčija	Bonn - 18.10.89	Z. 24.11.92, št. 459 (Ur.l.r.pr. št. 280, 27.11.92)	26.12.92 (Ur.l. št. 293, 14.12.92)
Gana	Akra - 19.02.2004	Z. 06.02.2006, št. 48	05.07.2006
Jamajka	Kingston - 19.01.2018	Z. 17.07.2020, št. 93	28.08.2021 (Ur.l. št. 195, 05.08.2020)
Japonska	Tokio - 20.3.69	Z. 18.12.72, št. 855 (Ur.l. št. 76, 8.1.73)	17.3.73 (Ur.l. št. 97, 13.4.73)
+ Protokol o spremembah	Rim - 14.2.80	Z. 25.5.81, št. 413 (Ur.l.r. št. 211, 3.8.81)	28.1.82 (Ur.l. št. 66, 9.3.82)
Jordanija	Amman - 16.03.2004	Z. 23.10.2009, št. 160	10.05.2010
Grčija	Atene - 3.9.87	Z. 30.12.89, št. 445 (Ur.l.r.pr. št. 17, 22.1.90)	20.9.91 (Ur.l. št. 244, 17.10.91)
Hong Kong	Hong Kong 14.1.2013	Z. 18.6.2015 št. 96	10.8.2015
Indija	New Delhi - 19.02.93	Z. 14.7.95, št. 319 (Ur.l.r.pr. št. 95, 1.8.95)	23.11.95 (Ur.l. št. 282, 2.12.95)
Indonezija	Džakarta - 18.02.90	Z. 14.12.94 (Ur.l.r.pr. št. 170, 27.12.94 št. 707)	2.09.95 (Ur.l. št. 234, 6.10.95)
Irska	Dublin - 11.6.71	Z. 9.10.74, št. 583 (Ur.l. št. 310, 28.11.74)	14.2.75 (Ur.l. št. 56, 27.2.75)

## TRENUTNO VELJAVNI SPORAZUMI O IZOGIBANJU DVOJNI OBDAVČITVI, KI JIH JE SKLENILA ITALIJA

DRŽAVA	PODPIS	RATIFIKACIJA	V VELJAVI OD
Islandija	Rim - 10.09.2002	Z. 04.08.2008, št. 138 (Ur.l. št. 206, 03.09.2008)	14.10.2008
Izrael	Rim - 8.9.95	Z. 9.10.97, št. 371 (Ur.l.r.pr. št. 224, 30.10.97)	6.8.98 (Ur.l. št. 205, 3.9.98)
Jugoslavija <sup>(1)</sup>	Beograd - 24.2.82	Z. 18.12.84, št. 974 (Ur.l.r.pr. št. 24, 29.1.85)	3.7.85 (Ur.l. št. 144, 20.6.85)
Kazahstan	Rim - 22.9.94	Z. 12.3.96, št. 174 (Ur.l.r.pr. 30.3.96, št. 57)	26.2.97 (Ur.l. 26.3.97, št. 71)
Kuvajt	Rim - 17.12.87	Z. 7.1.92, št. 53 (Ur.l.r.pr. 4.2.92, št. 28)	11.1.93 (Ur.l. 3.2.93, št. 27)
+ Protokol o spremembah	Kuvajt - 17.3.98	Z. 28.10.99, št. 413 (Ur.l. 12.11.99)	13.11.99
Letonija	Riga - 21.05.1997	Z. 18.03.2008, št. 73	16.04.2008
Libano	Beirut - 22.11.2000	Z. 03.06.2011, št. 87	21.11.2011
Litva	Vilna - 4.4.96	Z. 9.2.99, št. 31 (Ur.l.r.pr. 23.2.99, št. 44)	3.6.99 (Ur.l. 23.6.99, št. 145)
Luksemburg	Luksemburg - 3.6.81	Z. 14.8.82, št. 747 (Ur.l.r.pr. 14.10.82, št. 284)	4.2.83 (Ur.l. 19.3.83, št. 77)
+ Dodatni protokol	Luksemburg - 21.6.2012	Z. 9.10.2014, št. 150	20.1.2015
Makedonija	Rim - 20.12.1996	Z. 19.10.99, št. 428 (Ur.l.r.pr. 18.12.99, št. 271)	8.6.2000
Malezija	Kuala Lumpur - 28.1.84	Z. 14.10.85, št. 607 (Ur.l.r.pr. 7.11.85, št. 262)	18.4.86 (Ur.l. 13.5.86, št. 109)
Malta	La Valletta - 16.7.81	Z. 2.5.83, št. 304 (Ur.l.r.pr. 27.6.83, št. 174)	8.5.85 (Ur.l. 24.5.85, št. 121)
+ Protokol o spremembah	13.03.2009	Z.30.04.2010, št.77	24.11.2010
Maroko	Rabat - 7.6.72	Z. 5.8.81, št. 504 (Ur.l.r.pr. 11.9.81, št. 250)	10.3.83 (Ur.l. 21.4.83, št. 109)
Mauritius	Port Louis - 9.3.90	Z. 14.12.94, št. 712 (Ur.l.r.pr. 27.12.94, št. 170)	28.4.95 (Ur.l. 17.5.95, št. 113)
+ Dodatni protokol	Port Louis - 9.12.2010	Z. 31.8.2012	19.11.2012
Mehika	Rim - 8.7.91	Z. 14.12.94, št. 710 (Ur.l.r.pr. 27.12.94, št. 170)	12.3.95 (Ur.l. 28.2.95, št. 49)
+ Protokol o spremembah	Ciudad Mexico - 23.11.2011	Z.29.12.2014, št.203	16.4.2015
Moldova	Rim - 3.7.2002	Z. 3.2.2011, št. 8	14.7.2011
Mozambik	Maputo - 14.12.98	Z. 23.4.03 št. 110 (Ur.l. št. 116, 21.5.03, r.pr. št. 80/L)	6.8.04 (Ur.l. 2.9.04 št. 206)
Norveška	Rim - 17.6.85	Z. 2.3.87, št. 108 (Ur.l.r.pr. 25.3.87, št. 70)	25.5.87 (Ur.l. 1.7.87, št. 151)
Nova Zelandija	Rim - 6.12.79	Z. 10.7.82, št. 566 (Ur.l. 16.8.82, št. 224)	23.3.83 (Ur.l. 28.5.83, št. 145)
Oman	Muscat - 6.5.98	Z. 11.3.02, št. 50 (Ur.l. 8.4.02, št. 82)	22.10.02 (Ur.l. 5.6.03, št. 128)
Nizozemska	Haag - 8.5.90	Z. 26.7.93, št. 305 (Ur.l.r.pr. 19.8.93, št. 194)	3.10.93 (Ur.l. 25.9.93, št. 226)
Pakistan	Rim - 22.6.84	Z.28.8.89, št. 313 (Ur.l.r.pr. 5.9.89, št. 207)	27.2.92 (Ur.l. 16.5.92, št. 113)
Panama	Rim in Mesto Panama 30.12.2010	Z. 03.11.2016, št.208	01.06.2017 (Ur.l. 21.11.2016, št. 272)
Poljska	Rim - 21.6.85	Z. 21.2.89, št. 97 (Ur.l.r.pr. 20.3.89, št. 66)	26.9.89 (Ur.l. 6.10.89, št. 234)
Portugalska	Rim - 14.5.80	Z. 10.7.82, št. 562 (Ur.l.r.pr. 16.8.82, št. 224)	15.1.83 (Ur.l. 7.2.83, št. 36)
Qatar	Rim - 15.10.2002	Z. 2.7.2010, št. 118	7.2.2011
+ Protokol o spremembah	Doha - 19.03.2007	Z.02.07.2010, št. 118	
Velika Britanija	Pallanza - 21.10.88	Z. 5.11.90, št. 329 (Ur.l.r.pr. 15.11.90, št. 267)	31.12.90 (Ur.l.24.1.91, št. 20)
Češka Republika	Praga - 5.5.81	Z. 2.5.83, št. 303 (Ur.l.r.pr. št. 174, 27.6.83)	26.6.84 (Ur.l. št. 194, 16.7.84)
Urugvajska vzhodna republika	Montevideo - 01.05.2019	Z. 17.07.2020 št. 89	09.10.2020
Slovaška Republika	Praga - 5.5.81	Z. 2.5.83, št. 303 (Ur.l.r.pr. št. 174, 27.6.83)	26.6.84 (Ur.l. št. 194, 16.7.84)
Romunija	Rim - 14.1.77	Z. 18.10.78, št. 680 (Ur.l.r.pr. 8.11.78, št. 312)	6.2.79 (Ur.l. 5.3.79, št. 63)
San Marino	Rim - 13.6.2012 (Protokol o spremembah)	Z. 19.07.2013, št. 88	3.10.2013
+ Protokol o spremembah	Rim - 13.6.2012	Z. 19.07.2013, št.88	
Senegal	Rim - 20.7.98	Z. 20.12.00, št. 417 (Ur.l.r.pr. 19.1.01, št. 11/L)	24.10.01 (Ur.l.14.12.01, št. 290)
Singapur	Singapur - 29.1.77	Z. 26.7.78, št. 575 (Ur.l.r.pr. 27.9.78, št. 270)	12.1.79 (Ur.l. 17.2.79, št. 48)
+ Dodatni protokol	Singapur - 24.5.2011	Z. 31.8.2012, št. 157	19.10.2012
Sirija	Damask - 23.1.2000	Z. 28.4.04, št. 130	15.01.2007
Slovenija	Lubiana - 11.09.2001	Z. 29.05.2009, št. 76	12.01.2010
Španija	Rim - 8.9.77	Z. 29.9.80, št. 663 (Ur.l.r.pr. 23.10.80, št. 292)	24.11.80 (Ur.l. 17.1.81, št. 16)
Srilanka	Kolombo - 28.3.84	Z. 28.8.89, št. 314 (Ur.l.r.pr. 5.9.89, št. 207)	9.5.91 (Ur.l. 23.5.91, št. 119)
ZDA (Združene Države Amerike)	Washington - 25.8.99	Z. 03.03.2009, št. 20	16.12.2009
Južna Afrika	Rim - 16.11.95	Z. 15.12.98, št. 473 (Ur.l. 12.1.99, št. 8)	2.3.99 (Ur.l. 8.4.99, št. 81)
Švedska	Rim - 6.3.80	Z. 4.6.82, št. 439 (Ur.l.r.pr. 15.7.82, št. 193)	5.7.83 (Ur.l. 2.9.83, št. 241)
Švica	Rim - 9.3.76	Z. 23.12.78, št. 943 (Ur.l. 12.2.79, št. 42)	27.3.79 (Ur.l. 24.4.79, št. 113)
+ Protokol o spremembah	Milano - 23.2.2015	Z. 4.5.2016, št. 69	13.7.2016
Razlagalni sporazum o obdavljenju čezmejnih delavcev med izrednimi razmerami Covid-19	Bern - 18.06.2020 Rim - 19.06.2020		



TRENUTNO VELJAVNI SPORAZUMI O IZOGIBANJU DVOJNI OBDAVCITVI, KI JIH JE SKLENILA ITALIJA			
DRŽAVA	PODPIS	RATIFIKACIJA	V VELJAVI OD
Tanzanija	Dar Es Salam - 7.3.73	Z. 7.10.81, št. 667 (Ur.l.25.11.81, št. 324)	6.5.83 (Ur.l. 14.4.84, št. 105)
+ Protokol o spremembah	Rim - 31.01.1979	Z.07.10.1981, št.667	
Tajska	Bangkok - 22.12.77	Z. 2.4.80, št. 202 (Ur.l. 31.5.80, št. 148)	31.5.80 (Ur.l. 8.7.80, št. 185)
Trinidad in Tobago	Port of Spain - 26.3.71	Z. 20.3.73, št. 167 (Ur.l. 7.5.73, št. 116)	19.4.74 (Ur.l. 4.6.74, št. 144)
Tunizija	Tunis - 16.5.79	Z. 25.5.81, št. 388 (Ur.l.r.pr. 24.7.81, št. 202)	17.9.81 (Ur.l. 22.10.81, št. 291)
Turčija	Ankara - 27.7.90	Z. 7.6.93, št. 195 (Ur.l.r.pr. 18.6.93, št. 141)	1.12.93 (Ur.l. 2.11.93, št. 257)
Ukrajina	Kijev - 26.2.97	Z. 11.7.02, št. 169 (Ur.l. 7.8.02, št. 184 r.pr. št.164/L)	25.02.03 (Ur.l. 25.3.03, št. 70)
Uganda	Kampala - 06.10.2000	Z. 10.02.2005, št. 18	18.11.2005
Madžarska	Budimpešta - 16.5.77	Z. 23.7.80, št. 509 (Ur.l.r.pr. 3.9.80, št. 241)	1.12.80 (Ur.l. 19.1.81, št. 17)
Sovjetska zveza <sup>(1)</sup>	Rim - 26.2.85	Z. 19.7.88, št. 311 (Ur.l.r.pr. 4.8.88, št. 182)	30.7.89 (Ur.l. 21.9.89, št. 221)
Uzbekistan	Rim 21.11.00	Z. 10.1.04, št. 22 (Ur.l. št. 26, 2.2.04, r.pr. št. 19/L)	26.5.04 (Ur.l. 22.7.04, št. 170)
Venezuela	Rim - 5.6.90	Z. 10.2.92, št. 200 (Ur.l.r.pr. 4.3.92, št. 53)	14.9.93 (Ur.l. 15.10.93, št. 243)
Vietnam	Hanoi - 26.11.96	Z. 15.12.98, št. 474 (Ur.l.r.pr. 12.1.98, št. 8)	22.2.99 (Ur.l. 17.3.99, št. 63)
Zambia	Lusaka - 27.10.72	Z. 27.4.82, št. 286 (Ur.l. 27.5.82, št. 144)	30.3.90 (Ur.l. 19.4.90, št. 91)
+ Protokol o spremembah	Lusaka 13.11.1980	Z.27.04.1982, št.286	

(1) Države naslednice razpadlih Federacij spoštujejo Konvencijo razen sklenitev in veljavnost svoje konvencije. Konvencija sklenjena s Sovjetsko Zvezo se sedaj uporablja v naslednjih državah: Kirgizistan, Tadžikistan in Turkmenistan. Konvencija sklenjena z Jugoslavijo se trenutno uporablja v naslednjih državah: Bosna in Hercegovina, Srbija in Črna gora.