

Pojasnila za vpis podatkov v napoved za odmero dohodnine (E 1) za 2009 in v prilogo k tej napovedi za samostojne podjetnice/podjetnike (podjetniški prihodki) za 2009 (E 1a)

Če se v pojasnilih brez podrobnejše oznake opozarja na zakonske določbe, se ta opozorila nanašajo na določila Zakona o dohodnini 1988 (ZoD 1988) v besedilu, veljavnem za 2009. **Prihodki** so pri prihodkih iz kmetijstva in gozdarstva, samostojne dejavnosti in obrtnega podjetja **dobiček**, pri drugih vrstah prihodkov **presežek prihodkov nad stroški v zvezi z ustvarjanjem dohodkov**. Podrobne davčnopravne informacije dobite v Pravilniku za obračunavanje dohodnine 2000 (v nadaljevanju Pravilnik za OD 2000) na spletu pod www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien Steuerrecht.

A) Pojasnila k napovedi za odmero dohodnine (E 1) za 2009

1 Odbitni znesek za edinega hranilca znaša letno 364 evrov. Poviša se, če imate otroke, in znaša **494 evrov**, za enega otroka in **669 evrov** za dva otroke. Znesek **669 evrov** se za tretjega in vsakega nadaljnjega otroka poviša za vsakokrat **220 evrov**. Pogoji je, da ste bili v davčnem obdobju več kot šest mesecev poročeni, od svoje/ga zakonske/ga partnerice/ja niste živeli stalno ločeno in vaš/a neomejeno davku zavezani/a zakonski/a partner/ica ni prejel/a dohodkov nad 2.200 evrov. Če ste v davčnem obdobju za več kot enega otroka prejeli družinski dodatek za dobo najmanj sedmih mesecev, je vaš/a zakonski/a partner/ica smel/a zaslužiti največ 6.000 evrov. Pravica do odbitnega zneska za edinega hranilca je dana tudi v primeru zakonu podobne skupnosti, ki je v davčnem obdobju obstajala za več kot 6 mesecev, če je eden od partnerjev prejel vsaj za enega otroka družinski dodatek za več kot sedem mesecev. Kolikor se v nadaljnjem besedilu omenja „(zakonski/a) partner/ica“, so s tem mišljene tako poročene osebe, kakor tudi življenjski/e partnerji/ice z najmanj enim otrokom. Odbitni znesek za edinega hranilca pripada tistemu (zakonskemu) partnerju, ki ima večje prihodke, pri prihodkih v enaki višini v dvomu ženskemu (zakonskemu) partnerju, razen če gospodinjstvo pretežno vodi moški (zakonski) partner. Dobički iz kapitala se pri izračunu prihodkovnih mej za odbitni znesek za edinega hranilca upoštevajo tudi tedaj, če so z odbitkom davka od dobička iz kapitala ali s posebno davčno stopnjo 25% že dokončno obdavčeni.

2 Pravico do odbitnega zneska za samohranilca/ke imate, če v davčnem obdobju več kot šest mesecev niste živeli v skupnosti z (zakonsko/im) partnerico/jem in ste vsaj za enega otroka prejeli družinski dodatek za več kot sedem mesecev. Znaša letno **494 evrov** za enega otroka in **669 evrov** za dva otroke. Znesek 669 evrov se za tretjega in vsakega nadaljnjega otroka poviša za vsakokrat **220 evrov**.

3 Pribitek za več otrok vam pripada, če ste v letu 2008 vsaj občasno sami ali skupaj z drugim staršem za skupaj najmanj tri otroke prejeli družinski dodatek in (družinski) dohodek 2009 ni presegal zneska 55.000 evrov. Pribitek za več otrok 2010 dobite v okviru odmere dohodnine za leto **2009**. Znaša **36,40 evrov** mesečno za tretjega in vsakega nadaljnjega otroka. Za (družinski) dohodek se šteje obdavčljivi dohodek. Pri tem je treba upoštevati obdavčljivi dohodek. Stroški v zvezi z ustvarjanjem dohodkov, posebni izdatki in izredne obremenitve, ki jih je treba upoštevati v okviru obdavčitve, se pri ugotovitvi dohodka, ki ga je treba obdavčiti, odštejejo. Vaš obdavčljivi dohodek in obdavčljivi dohodek vaše/ga (zakonske/ga) partnerice/ja je za ugotovitev višine družinskega dohodka treba načelno sešteti. Dohodka se ne seštejeta, če s svojo/im

(zakonsko/im) partnerico/jem v letu 2009 več kot 6 mesecev niste živeli v skupnem gospodinjstvu ali če je dohodek enega izmed (zakonskih) partnerjev negativen. Pribitek za več otrok lahko zahteva načelno samo prejemnik/ca družinskega dodatka. Če pa se zanj ne izvede odmera davka (delojemalkam/cem), pa se lahko prejemnik/ca družinskega dodatka temu pribitku odpove v korist (zakonske/ga) partnerice/ja. Če za otroke, živeče v skupnem gospodinjstvu, prejmeta družinski dodatek oba roditelja, lahko eden od njiju uveljavi pribitek za več otrok, če drugi roditelj v to privoli.

4 Tu vpišite prihodke (dobiček ali izgubo) iz kmetijstva in gozdarstva. Če kot podjetnik/ca posameznik/ca svoje prihodke iz kmetijstva in gozdarstva ugotavljate pavšalno, priložite prilogo E 1c.

Morebitne druge priloge (npr. za vinogradništvo obrazec Komb 24) priložite, če vas k temu pozove finančni urad. Če ugotavljate dobiček z računom o prihodkih in izdatkih ali z bilanciranjem, priložite prilogo E 1a. Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, morajo poleg tega priložiti tudi izkaz o poslovnem izidu.

Prosimo upoštevajte, da je treba poslovni izid iz priloge E 1a, E 1c ali E 11 navesti **v celoti** (tekoči dobiček/izguba oz. pavšalirani dobiček vključno z morebitnimi dobički zaradi spremembe načina ugotavljanja dohodkov ali iz odsvojitve). Dobičke zaradi spremembe načina ugotavljanja dohodkov je treba navesti v višini sedmine celotnega zneska.

Pri **deležih** v prihodkih iz kmetijstva in gozdarstva, ki se določajo z ločeno ugotovitveno odločbo, se vpiše delež v dobičku, ugotovljen v prilogi E 11 (glej tudi točko 5, ki obravnava tudi prihodke iz kapitala). V primeru udeležbe je v napovedi za odmero dohodnine treba izbrati način obdavčitve za določene prihodke, in sicer: uveljavitev davčne olajšave za dobičke iz odsvojitve (glej točko 7), za ne iz podjetja vzete dobičke (glej točko 49) in "odškodnine zaradi razlastitve" (glej točko 8) ter opcijo za obdavčitev dokončno obdavčljivih dobičkov iz kapitala (glej točko 12).

5 Tukaj vpišite prihodke, ki jih pridobivate kot pripadnik svobodnih poklicev (npr. zdravnice/ki, odvetnice/ki, umetnice/ki), in prihodke iz drugega **samostojnega dela** (npr. kot člani/ce nadzornega sveta). Poleg tega tu navedite nadomestila dohodka za čas bolezni, ki jih prejimate kot samostojno zaposleni od preskrbovalnih ustanov. Če ste podjetnik/ca posameznik/ca (samopodjetnik/ca), priložite tudi prilogo E 1a. Zavezanke/ci, ki sestavljajo bilanco, morajo priložiti tudi izkaz o poslovnem izidu.

Prosimo upoštevajte, da je poslovni izid iz priloge E 1a treba navesti **v celoti** (tekoči dobiček/izguba oz. pavšalirani dobiček vključno z morebitnimi dobički zaradi spremembe načina ugotavljanja dohodkov ali iz odsvojitve). Dobičke zaradi spremembe načina

ugotavljanja dohodkov je treba navesti v višini sedmine celotnega zneska.

Pri **udeležbah**, ki se ne prištevajo vašemu poslovnemu premoženju kot podjetnik/ca posameznik/ca, vpišite delež pri dobičku iz priloge E 11b.

Če dobički iz udeležbe vsebujejo dokončno obdavčljive "domače" in/ali tuje dobičke iz kapitala, ki se obdavčijo s 25%, pod točko b) vpišite delež v dobičku vedno **brez** takih dobičkov iz kapitala. Tuji s 25 % obdavčljivi dobički iz kapitala se vpišejo pod oznako **783** (obdavčitev s 25%) ali skupaj z "domačimi" dokončno obdavčljivimi dobički iz kapitala pod oznako **782** (zahtevana davčna odmera, glej tudi točko 12).

V primeru udeležbe je v napovedi za odmero dohodnine treba izbrati način obdavčitve za določene prihodke, in sicer: uveljavitev davčne olajšave za dobičke iz odsvojitve (glej točko 7), za "odškodnine zaradi razlastitve" (glej točko 8), razporeditev prihodkov iz umetniške in/ali pisateljske dejavnosti (glej točko 10) ter opcijo za obdavčitev dokončno obdavčljivih dobičkov iz kapitala (glej točko 12).

6 Pod točko 7 vpišite ustvarjene prihodke iz **podjetniške dejavnosti (obrnega podjetja)**. Poleg tega tu navedite nadomestila dohodka za čas bolezni, ki jih kot podjetnik/ca-obrtnik/ca prejimate od preskrbovalnih ustanov. Če ste podjetnik/ca posameznik/ca, priložite tudi prilogo E 1a. Zavezanke/ci, ki sestavljajo bilanco, morajo priložiti tudi izkaz o poslovnem izidu. Prosimo upoštevajte, da je poslovni izid iz prilog(e) E 1a treba navesti **v celoti** (tekoči dobiček/izguba oz. pavšalirani dobiček vključno z morebitnimi dobički zaradi spremembe načina ugotavljanja dohodkov ali iz odsvojitve). Dobičke zaradi spremembe načina ugotavljanja dohodkov je treba navesti v višini sedmine celotnega zneska.

Če kot gostinsko podjetje ali podjetje, ki sprejema goste za prenočitve, iz uredbe z.zl. št. 227/1999 ali kot podjetje za maloprodajo živil in trgovanje z mešanim blagom iz uredbe z.zl. št. 228/1999, ugotavljate dohodke pavšalno, izpolnite 6. točko v prilogi E 1a. Prihodke iz pavšaliranega obrata/pavšaliranih obratov prepišite v točko a).

Pri **udeležbah**, ki se ne prištevajo vašemu poslovnemu premoženju kot podjetnik/ca-obrtnik/ca, vpišite delež pri dobičku iz priloge E 11.

Če dobički iz udeležbe vsebujejo dokončno obdavčljive "domače" in/ali tuje dobičke iz kapitala, ki se obdavčijo s 25%, pod točko b) vpišite delež pri dobičku vedno **brez** takih dobičkov iz kapitala. Tuji s 25 % obdavčljivi dobički iz kapitala se vpišejo pod oznako **785** (obdavčitev s 25%) ali skupaj z "domačimi" dokončno obdavčljivimi dobički iz kapitala pod oznako **784** (zahtevana davčna odmera, glej tudi točko 12).

V primeru udeležb je v napovedi za odmero dohodnine treba izbrati način obdavčitve za določene prihodke, in sicer: uveljavitev davčne olajšave za dobičke iz odsvojitve (glej točko 7), za ne iz podjetja vzete dobičke (glej točko 49) in "odškodnine zaradi razlastitve" (glej točko 8).

7 V določenih primerih je na **zahtevo** mogoče obdavčiti prihodke razporejeno na **tri** leta:

Razporeditev na tri leta je predvidena za dobičke iz odsvojitve in določene odškodnine (člen 37 (2) vrstica 2).

Dobički iz odsvojitve so dobički iz prodaje (prenehanja poslovanja) celotnega podjetja, dela podjetja ali solastništva, ki jih je treba vpisati sprva v celoti (oznaka **9020** v E 1a). Uveljavite lahko progresijske olajšave, če ste podjetje ustanovili ali pridobili proti plačilu pred več kot **sedmimi leti** in podjetja niste odsvojili proti renti: Dobiček iz odsvojitve se lahko obdavči razporejeno na tri

leta. V tem primeru vpišite 2/3 dobička iz odsvojitve pod oznako **311/321/327**. V določenih primerih (zlasti če davčni/a zavezanec/ka, starejši od 60-ih let, po odsvojitvi/likvidaciji podjetja preneha s poslovanjem) lahko namesto tega zahtevate tudi polovično davčno stopnjo (glej tudi točko 48). V teh primerih **odpade** davka prosti znesek. Če ne uveljavite nobene teh progresijskih olajšav, pri oznaki **313/323/329** vpišite davka prosti znesek 7.300 evrov (oz. sorazmerni prosti znesek, če ste odsvojili del podjetja/delež sopodjetnice/ka).

Izgube zaradi spremembe načina ugotavljanja dobička se ob nadaljevanem poslovanju razdelijo na sedem let. Če je v letu 2009 taka izguba nastala, jo vpišite nezmanjšano pod oznako **9010** obrazca E 1a [če ste kmet/ica ali trgovec/ka z živili in ugotavljate dohodke pavšalno: oznaka **9010** pod točko 6 napovedi za odmero dohodnine]. Prosimo upoštevajte, da smejo oznake **310**, **320** ali **330** vsebovati samo sedmimo izgube zaradi spremembe načina ugotavljanja dobička.

8 Na pet let je mogoče razporediti dobičke iz **"odškodnin zaradi razlastitve"**; to so dobički iz izločitve gospodarskih dobrin po uradnem posegu ali za preprečitev takega posega. Če take dobičke želite razporediti, vpišite 4/5 dobička, ki ga je treba izločiti, pod oznako **312/322/328**.

9 Do leta 2004 je za primer prenehanja poslovanja veljala ureditev, ki je za (naknadno) obdavčitev tih rezerv mešano koriščenih **poslovnih poslopij** zaradi (pretežnega) dajanja v najem ali zaradi koriščenja za ustvarjanje poslovnih prihodkov v obdobju petih let po prenehanju poslovanja določala **razporeditev na deset let**. Če so po prenehanju poslovanja pred letom 2005 bili izpolnjeni pogoji za naknadno obdavčitev 2009 in zavezanec/ka za poslovne odhodke ni uveljavil/a opcije iz člena 124 b vrstica 110 za uporabo pravnega položaja od leta 2005, je na predlog treba naknadno obdavčljivi znesek razporediti na deset let (začenši 2009). V tem primeru vpišite tistih 9/10, ki jih izločate, pod oznako **315/316/317**.

10 Pozitivni prihodki iz **samostojne umetniške in/ali pisateljske dejavnosti** v letu 2009 se na osnovi nepreklicnega zahtevka lahko enakomerno razporedijo na leta 2009, 2008 in 2007. V tem primeru se davčna odmera za leta 2008 in 2007 zaradi upoštevanja vsakič tretjine obnovi. Razporeditev je mogoča samo, če je saldo iz slehernih prihodkov iz umetniške in/ali pisateljske dejavnosti pozitiven.

Razporedljive prihodke je najprej treba navesti v celoti (ne zmanjšano), 2/3 tega zneska je treba vpisati pod oznako **325**; vpisani znesek se pri poznejšem obračunu izloči.

Tako razporeditev na tri leta lahko uveljavite tudi za prihodke iz tujine iz dejavnosti kot umetnica/k in/ali pisatelj/ica. Kolikor ima pravico obdavčevanja na podlagi sporazuma o dvojnem obdavčenju druga država, je razporeditev na tri leta treba upoštevati v okviru pridržka progresije (oznaka **440**). Če je v sporazumu o dvojnem obdavčenju predvideno zmanjšanje davčnega dolga za v tujini plačani davek, se razporeditev na tri leta upošteva tudi pod oznakama **395**, **396**. Z vlogo za neodmerno obresti za ne plačane/ne vrnjene davke (člen 205 odstavek 6 Zakona o zveznih dajatvah) zagotovite, da se zaradi nove odmere dohodnine za predhodna leta ne predpišejo obresti za ne plačane/ne vrnjene davke.

11 Pod oznakah **314/324/326** vpišite letu 2009 prištete tretjinske, petinske ali desetinske zneske dobičkov, ki ste jih v predhodnem letu (letih) razdelili na 3, 5 oz. 10 let (glej tudi točke 7, 8 in 9). Če v letih, ki sledita, uveljavljate olajšavo razdelitve prihodkov kot umetnik/ca in/ali pisatelj/ica (glej točko 10), tudi tu vpišite tretjinski znesek, ki odpade na leto 2009.

12 Pod oznakah **780/782/784** se vpišejo podatki le v primeru **zahtevane davčne odmere** ("domačih") poslovnih dobičkov iz kapitala, ki se dokončno obdavčijo, ter tujih poslovnih dobičkov iz kapitala, ki se obdavčijo z izredno davčno stopnjo 25% (glej tudi točki 13 in 26). Če postavka "ostali poslovni prihodki" vsebuje take dobičke iz kapitala (oznaka **9090** obrazca E 1a), jih je treba v prilogi E 1a z vpisom pod oznako **9290** (popravki dobička/izgube, davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha) izločiti in v primeru zahtevane davčne odmere vpisati pod oznake **780/782/784**. Prosimo, da ob tem upoštevate, da je v tem primeru treba v obdavčitev vključiti tudi **vse** zasebne dobičke iz kapitala in substančne dobičke iz investicijskih skladov, dosežene doma in v tujini (vpis pod oznakah **366, 369, 755, 756, 444** in **448** ter glede vračunljivega davka od dobička iz kapitala **364**). Vračunljivi davek od dobička iz kapitala za "domače" poslovne dobičke iz kapitala se vpiše pod oznako **365**. "Domači" in tuji poslovni prihodki, ki se obdavčijo s polovično davčno stopnjo (dividende) se vpišejo poleg tega pod oznako **423**. Da se omogoči zmanjšanje za v tujini plačani davek po viru, ki morda odpade na tuje poslovne dobičke iz kapitala, je treba vpisati podatke pri oznakah **395, 396** (glej točko 56) ali – glede prihodkov, ki se obdavčijo s polovično davčno stopnjo – pri oznakah **786, 787** (glej točko 57).

13 Oznake **781/783/785** izpolnite, če želite, da se **tuji poslovni dobički iz kapitala** (glej tudi točko 26) obdavčijo z izredno davčno stopnjo **25%**. Če postavka "ostali poslovni prihodki" vsebuje take dobičke iz kapitala (oznaka **9090** obrazca E 1a), jih je treba v prilogi E 1a z vpisom pod oznako **9290** izločiti in v primeru obdavčitve vpisati pod oznake **781/783/785**. Prosimo, da ob tem upoštevate, da v tem primeru tudi **vsi** "domači" in tuji zasebni dobički iz kapitala in substančni dobički iz investicijskih skladov ostanejo dokončno obdavčeni oziroma se obdavčijo s 25% (samo vpis pod oznakama **754** in **409**). Davek (po viru), ki morda odpade na tuje poslovne dobičke iz kapitala, se vpiše pod oznako **757** (glej točko 29). Vračunljivi EU-davek po viru vpišite pod oznako **799** (glej točko 32).

14 Če uveljavljate eno izmed navedenih olajšav oz. načinov ugotavljanja dobička, vpišite višino zneska. Upoštevajte prosim, da je vpis na tem mestu **pogoj** za upoštevanje prostih zneskov za raziskovanje in izobraževanje.

15 Neizravnljive izgube iz podjetij, katerih poslovno težišče je upravljanje nematerialnih gospodarskih dobrin ali obrtno dajanje v najem gospodarskih dobrin, se vpišejo pod oznako **341**. Izgube tekočega leta v okviru zadevne oznake (**310, 320** ali **330**) vpišite vedno v celoti (ne zmanjšano) in pod oznako **341** dodatno navedite ustrezni neizravnljivi delež.

16 Neizravnljive poslovne izgube iz udeležb, pri katerih je v ospredju pridobitev davčnih koristi, ali v **poslovnih prihodkih iz udeležb** zajete neizravnljive izgube iz podjetij, katerih podjetniško težišče je

upravljanje nematerialnih gospodarskih dobrin ali obrtno izposojanje gospodarskih dobrin [člen 2 (2a)], vpišite pod oznako **342**. Izgube iz udeležb iz tekočega leta vpišite vedno v celoti (ne zmanjšano) in pod oznako **342** dodatno navedite ustrezne neizravnljive deleže.

17 Neizravnljive izgube istega podjetja iz **predhodnih let** (kakor pod točko 15) vpišite načeloma v višini največ **75%** dobička [člen 2 (2b)] pod oznako **332** tedaj, ko si v tekočem letu iz istega podjetja ustvarjate dobiček; ta dobiček navedite v celoti pod ustrezno oznako (**310, 320, 330**). Pri oznaki **332** navedeni znesek načeloma ne sme presegati 75% dobička iz podjetja [meja za poračunavanje izgube v skladu s členom 2 (2)]; **pozor:** Meja za poračunavanje izgube se v nasprotju s prenosom izgube ne upošteva avtomatično). **Neizravnljive izgube** predhodnih let iz **poslovnih prihodkov iz udeležb** (glej točko 16) načeloma vpišite v višini največ **75%** deleža pri dobičku [člen 2 (2b)] pod oznako **346** tedaj, če ste v tekočem letu iz iste udeležbe prejeli delež pri dobičku; ta delež pri dobičku navedite v celoti pod ustrezno oznako (**310, 320, 330**). Pri oznaki **346** navedeni znesek načelno ne sme presegati 75% deleža pri dobičku iz udeležbe [meja za poračunavanje izgube v skladu s členom 2 (2)]; **pozor:** Meja za poračunavanje izgube se v nasprotju s prenosom izgube ne upošteva avtomatično).

18 Tu vpišite prihodke, ki so na osnovi mednarodnopravnih sporazumov oproščeni davka. Taki prihodki (vključno s prihodki iz oznake **440**, ki so oproščeni davka na osnovi meddržavnih sporazumov) se pri izračunu višine dobropisa dohodnine (»negativni davek« iz člena 33 odst. 8) obravnavajo kakor davku zavezani prihodki.

19 Tukaj vpišite dodatne **stroške v zvezi z delom**, ki jih vaš/a delodajalec/ka še ni upošteval/a ali jih je mogel/la upoštevati samo v okviru odločbe o prostem znesku. Posebni normirani zneski za stroške v zvezi z delom so predvideni za določene poklicne skupine: zastopnice/zastopniki, artistke/artisti, gledališnice/gledališčniki, filmske igralkе/filmski igralci, televizijske ustvarjalke/televizijski ustvarjalci, novinarke/novinarji, glasbenice/glasbeniki, gozdne delavke/gozdni delavci, gozdarji/gozdarke, poklicne lovke/poklicni lovci v revirski službi, hišne upraviteljice/hišni upravitelji, delavke/delavci na domu in članice/člani zastopniških gremijev mesta, občine ali kraja. Več informacij o stroških v zvezi z delom najdete v »Davčni brošuri/Steuerbuch« (www.bmf.gv.at – Services – Publikationen – Broschüren und Ratgeber).

20 Dobičke od kapitala vpišete samo, če skupaj presegajo 22 evrov. To velja tudi za "domače" dobičke iz kapitala, ki so dokončno obdavčljivi, in tuje dobičke iz kapitala, ki jih je mogoče obdavčiti s 25%.

»Domači« dobički iz kapitala iz

- vlog in vrednostnih papirjev in iz
- delnic, deležev pri družbah z omejeno odgovornostjo, deležev pri pridobitnih in gospodarskih zadrugah in podobnih kapitalnih naložbah, in donacije privatnega sklada privilegirancem,

ki so zavezani davku od dobička iz kapitala 25 %, so načeloma **dokončno obdavčeni** (zanje je predvidena dokončna obdavčitev) in jih zaradi tega ni treba vpisati (glej tozadevno tudi točko 24). K tujim dobičkom iz kapitala glej točko 26 isl.

Od davka od dobička iz kapitala, pa tudi od dohodnine oproščeni (in jih zaradi tega **ni treba vpisati**) so vsekakor

- deleži pri dobičku iz novih delnic, za katere so veljala olajšava za posebne izdatke, za čas pologa.
- dobički iz delnic za stanovanjsko varčevanje (zamenljive zadolžnice in udeleženske pravice za pospeševanje gradnje stanovanj) do izplačila 4 % imenske vrednosti, za čas pologa (za izplačila preko tega glej točko 25).

21 Tukaj vpišite tudi dobičke iz vrednostnih papirjev, ki se ne prodajajo nedoločeni skupini vlagateljic/ev (tako imenovani „private placement“).

22 Tukaj vpišite tudi dobičke iz določenih življenjskih zavarovanj s kratko ročnostjo [člen 27 (1) vrstica 6].

23 Davek od dobička iz kapitala se pri obračunu davka odšteje od dohodnine. Tukaj vpišite zlasti davek od dobička iz kapitala od deležev pravih tihih družbenikov pri dobičku ter v primeru, da ste zahtevali obdavčitev avstrijskih poslovnih dokončno obdavčljivih dobičkov iz kapitala, nanje odpadajoči davek od dobička iz kapitala (glej tudi točko 12). Vpišite tudi „**zagotovitveni davek**“, pridržan v skladu s členom 42 (4) 4 Zakona o investicijskih skladih 1993.

24 Tu lahko vpišete davku od dobička iz kapitala zavezane dobičke iz dokončno obdavčljivih naložb kapitala (glej točko 20) zasebnega premoženja, če želite **vračunanje davka od dobička iz kapitala**. Dokončno obdavčljivi so tudi dobički iz tujih delnic, če so v tuzemskem depozitu, ter obresti iz tujih vlog ali fiksno obrestovanih vrednostnih papirjev, če je izplačilni organ v tuzemstvu.

Vpis pod oznakama **366** ali **369** je smiselno tedaj, če je na te dobičke odpadajoči davek (25%) izjemoma (npr. ker je vaš skupni dohodek negativen ali ker uporaba polovične davčne stopnje privede do ugodnejšega rezultata) višji kot tisti davek, ki bi sledil iz uporabe splošne davčne stopnje. Dobičkov iz kapitala ne smete zmanjšati za stroške v zvezi z njih ustvarjanjem. Ti dobički (vključno z morebitnimi dobički iz tujih kapitalskih naložb ter z morebitnimi substančnimi dobički iz investicijskih skladov) se „avtomatično“ preverijo glede na ugodnejšo varianto. Če pa ste vpisali prihodke pod oznakami **310**, **320** in/ali **330**, morate sami preveriti, ali je za Vas ugodnejša dokončna obdavčitev z davkom od dobička iz kapitala („domači“ dobički iz kapitala) oziroma obdavčitev s 25% (tuji dobički iz kapitala) ali skupna obdavčitev vseh (poslovnih in zasebnih) „domačih“ in tujih dobičkov iz kapitala (upoštevajte tudi pojasnila k točkama 12 in 13).

25 Tu vpišete vračunljive tuje davke (po viru), s katerimi se obdavčijo dokončno obdavčljivi zasebni dobički iz kapitala. Tujih davkov (po viru), za katere je v tujini predvideno vračilo, ne smete vpisovati. Vračunljivi so tuji davki (po viru) samo, kolikor ima tuja država na podlagi sporazuma o izogibanju dvojni obdavčitvi pravico do obdavčitve z davkom po viru. Tuji davek je mogoče vračunati samo, kolikor ne presega davka, s katerim bi bili obdavčeni tuji prihodki v tuzemstvu.

26 Tuji dobički iz kapitala iz

1. delnic, deležev pri družbah z omejeno odgovornostjo, deležev pri pridobitnih in gospodarskih zadrugah in istovrstnih kapitalskih naložbah,
2. vlog in vrednostnih papirjev ter izplačilom enaki dobički iz tujih investicijskih skladov se v okviru obdavčitve z

dohodnino – ločeno od obdavčitve ostalega dohodka – lahko obdavčijo s **posebno davčno stopnjo 25%**. Dobičkov iz kapitala ne smete zmanjšati za stroške v zvezi z njih ustvarjanjem.

Tuje dobičke iz kapitala glede zgoraj pod 1. navedenih dobičkov ste prejeli, če ima dolжник dobičkov iz kapitala (npr. delniška družba) sedež ali poslovodstvo v tujini in deleži **niso** shranjeni v depozitu domače kreditne ustanove. Če so deleži shranjeni v depozitu domače kreditne ustanove, mora kreditna ustanova obračunati in odvesti davek od dobička iz kapitala, na zahtevo je mogoča obdavčitev (oznaka **369**, glej točko 24).

Tuji dobički iz kapitala so dani glede zgoraj po 2. navedenih dobičkov, če ni domačega organa, ki izplačuje (kupone).

Upoštevajte, da pod oznako **754** vpišete samo zasebne tuje dobičke iz kapitala, ki naj se obdavčijo s 25% (glede obravnavanja tujih poslovnih dobičkov iz kapitala glej točko 12 in 13). Glede vračunavanja tujega davka po viru glej točko 30.

27 Tuji dobički iz kapitala iz **obresti in vrednostnih papirjev** se na **zahtevo** namesto obdavčitve s posebno davčno stopnjo 25% lahko obdavčijo z **davčno stopnjo po lestvici**. Dobičkov iz kapitala ne smete zmanjšati za stroške v zvezi z njih ustvarjanjem.

28 Tuji dobički iz kapitala iz **delnic, deležev pri dobičku d.o.o.**, deležev pri pridobitnih in gospodarskih zadrugah in istovrstnih kapitalskih naložb se na **zahtevo** lahko namesto obdavčitve s posebno davčno stopnjo 25% obdavčijo s **polovično davčno stopnjo po lestvici**. Dobičkov iz kapitala ne smete zmanjšati za stroške v zvezi z njih ustvarjanjem.

29 Tukaj vpišite vračunljive tuje davke po viru, ki odpadejo na **tuje poslovne in zasebne dobičke iz kapitala**, ki se obdavčijo s posebno davčno stopnjo 25%. Tujih davkov (po viru), za katere je v tujini predvideno vračilo, ne smete vpisovati. Vračunljivi so tuji davki (po viru) samo, kolikor ima tuja država na podlagi sporazuma o izogibanju dvojni obdavčitvi pravico do obdavčitve z davkom po viru in davka ni (delno) vračunala (odštela) že avstrijska kreditna ustanova. Tuji davek je mogoče vračunati samo, kolikor ne presega davka, s katerim bi bili obdavčeni tuji prihodki v tuzemstvu.

30 Tukaj vpišite vračunljive tuje davke (po viru), ki odpadejo na **tuje zasebne dobičke iz kapitala**, ki se na zahtevo obdavčijo z **davčno stopnjo po lestvici** (hranilne obresti in obresti iz vrednostnih papirjev). Tujih davkov (po viru), za katere je v tujini predvideno vračilo, ne smete vpisovati. Vračunljivi so tuji davki (po viru) samo, kolikor ima tuja država na podlagi sporazuma o izogibanju dvojni obdavčitvi pravico do obdavčitve z davkom po viru. Tuji davek je mogoče vračunati samo, kolikor ne presega davka, s katerim bi bili obdavčeni tuji prihodki v tuzemstvu. Glede vračunavanja davka po viru pri tujih poslovnih dobičkih iz kapitala glej točki 12 in 57.

31 Tukaj vpišite vračunljive tuje davke (po viru), ki odpadejo na tuje zasebne dobičke iz kapitala, ki se na zahtevo obdavčijo s **polovično davčno stopnjo po lestvici** (npr. dividende). Tujih davkov (po viru), za katere je v tujini predvideno vračilo, ne smete vpisovati. Vračunljivi so tuji davki (po viru) samo, kolikor ima tuja država na podlagi sporazuma o izogibanju dvojni obdavčitvi pravico do obdavčitve z davkom po viru in davka ni (delno) vračunala (odštela) že avstrijska kreditna ustanova. Tuji davek se sme vračunati do višine

domačega (polovičnega) davka po lestvici, ki bi odpadel na tuje prihodke. Glede vračunanja davka po viru pri takih tujih poslovnih dobičkih iz kapitala glej točki 12 in 57.

32 Od 1. julija 2005 morajo davčni organi obvezno obračunavati **EU-davek po viru**. Davek se odračuna od obresti, prejetih v drugi državi, ki ni zavezana, da te dobičke prijavi zavezančevi domači državi (sporočilo davčni upravi države, kjer biva investitor); določilo velja za Švico, Liechtenstein, Belgijo, Luksemburg, Monaco, San Marino in Andoro.) EU-davek po viru znaša 20% za dobičke, prejete 1. 7. 2008 in pozneje, in se odšteje od dohodnine za v Avstriji obdavčljive prihodke (iz kapitala).

33 Vpišite tukaj negativne, izplačilom enake dobičke iz tujih investicijskih skladov. Tako Vam bo povrnjen davek od dobička iz kapitala, ki je bil pri kakšnem prejšnjem izplačilu preveč plačan (tega davka od dobička iz kapitala ne smete vpisovati pod oznako **365**). Vpis je dovoljen samo tedaj, če je bilo pred prištetjem teh negativnih prihodkov (štiri mesce po koncu poslovnega leta sklada) dejansko izplačano izplačilo iz istega kupona.

34 Če vaši/emu (zakonski/emu) partnerici/ju za leto 2009 pripada odbitni znesek za edinega hranilca, se v primeru zahtevane obdavčitve dokončno obdavčljivih dobičkov iz kapitala lahko (v primerjavi z davkom po lestvici višji) davek od dobička iz kapitala vpiše v dobro samo v znesku, ki presega (zakonski/emu) partnerici/ju za 2009 pripadajoči odbitni znesek za edinega hranilca (glej tudi točko 1), tako da na vsak način pride do obremenitve z davkom od dobička iz kapitala v višini omenjenega odbitnega zneska, ki pripada edinemu hranilcu. Če je vlagatelj/ica prejemal/a družinski dodatek in s tem tudi odbitni znesek za otroke, se v primeru prejemanja družinskega dodatka skozi celo leto povrne davek od dobička iz kapitala samo v znesku, ki presega 610,80 evrov (dvanajsti količnik mesečnega odbitnega zneska za otroke v višini 50,90 evrov). Pri tujih dobičkih iz kapitala je tudi pri zahtevani obdavčitvi mogoče, da se ugotovi ustrezni minimalni davek 25%.

35 Tukaj vpišite **prihodke iz dajanja v najem in v zakup**. Če zemljišča in poslopja oddajate sami, priložite prilogo E 1b. Če oddajate v skupini (skupnost solastnic/kov), vpišite delež pri prihodkih iz priloge E 11. Posebne prihodke v smislu člena 28 (7), ki nastanejo zaradi prenosa poslopja, je pod pogoji člena 37 (2) vrstica 3 na zahtevo mogoče obdavčiti razporejeno na tri leta. V tem primeru vas prosimo, da take posebne prihodke vpišete najprej v celotnem obsegu. Nato vpišite 2/3 teh prihodkov pod oznako **378**. Če ste v letu 2007 ali 2008 začeli s tako razporeditvijo prihodkov, pod oznako **376** vpišite znesek - tretjino, ki odpade na leto 2008. Pod oznako **373** navedite tudi zasebne prihodke iz prepustitve pravic (priloga E 1b ni potrebna).

36 Periodični prejemki (zlasti rente) so redna plačila na podlagi posebne obveze (npr. pogodbe ali druge enotne pravice), kjer sta trajanje obveze in s tem tudi (drugače kot pri obrokih) vsota plačil neznana. Tu vpišite pritoke iz zasebnih rent. Informacije o davčnem obravnavanju rent najdete v št. 7001 isl. Pravilnika za OD 2000. Za izračun gotovinske vrednosti rente glej spletno stran »www.bmf.gv.at – Steuern – Berechnungsprogramme«.

37 Prihodki iz **špekulacijskih poslov** so presežki iz zasebnih odsvojitvenih poslov, pri katerih se ne

prekoračijo določeni roki med nabavo in odsvojitvijo (eno leto za premičnine, za glavno prebivališče 2 leti, sicer pa načeloma 10 let za zemljišča in stavbe). Podrobnosti glej št. 6620 isl. Pravilnika za OD 2000.

38 Prihodki iz **odsvojitve udeležb** korporacijam so obdavčljivi, če je bil/a odsvojitelj/ica v času odsvojitve ali v zadnjih petih letih pred odsvojitvijo udeležen z najmanj 1% in ne gre za špekulacijski posel. Prihodki se obdavčijo s polovično davčno stopnjo, dodaten vpis pod oznako **423** ni potreben. Podrobnosti o prihodkih iz udeležb glej št. 6666 isl. Pravilnika za OD 2000.

39 Prihodki iz **storitev** so zlasti prihodki iz občasnega posredovanja in izposoje premičnin. Podrobnosti glej št. 6607 isl. Pravilnika za OD 2000.

40 Položajni dodatki so plačila funkcionarkam/jem javno-pravnih korporacij, ki imajo določene pravice odločanja (npr. nadomestila stroškov zborničnim funkcionarkam/jem, povračila stroškov kontrolnim komisarkam/jem in članicam/om raznih komisij, glej aneks II k Pravilniku za OD 2000). Povračila stroškov za stranske dejavnosti uradnic/kov so prihodki iz nesamostojne dejavnosti.

41 Substančni dobički iz delnic pri domačih investicijskih skladih v zasebnem premoženju se v višini 20% štejejo za prihodke iz špekulacij. Zavezani so davku od dobička iz kapitala in so načeloma dokončno obdavčeni. Enako velja tudi za tuje investicijske sklade, ki pri Avstrijski kontrolni banki dnevno prijavijo obresti vključno z nanje odpadajočim izravnalnim zneskom, letno pa izplačilom enake dobičke (**tuji »beli skladi«**). Če želite, da se takšni substančni dobički obdavčijo po lestvici, jih vpišite pod oznako **444**. Prosimo upoštevajte, da morate v primeru takega zahtevka navesti **vse »domače«** dokončno obdavčljive in tuje prihodke iz kapitala, ki jih je mogoče obdavčiti s 25%, ter substančne dobičke iz tujih skladov obdavčiti po lestvici.

42 Substančni dobički iz delnic pri tujih, ne z davkom od dobička iz kapitala obdavčljivih investicijskih skladih v zasebnem premoženju se štejejo za prihodke iz špekulacij (člen 30). To velja za substančne dobičke, ki so nastali pri v Avstriji dovoljenih tujih skladih in jih, ne dnevno, temveč letno, dokaže domač reprezentant (tako imenovani »beli skladi«). 20% substančnih dobičkov iz delnic se v okviru davčno-odmernega postopka obdavči s fiksno davčno stopnjo **25%**. Obdavčitev se izvede **ločeno** od ostalih prihodkov. Z vpisom pod oznako **409** se vpisani znesek obremeni z davkom 25%. Če pa bi bila obdavčitev takšnih substančnih prihodkov iz tujih investicijskih skladov po lestvici ugodnejša, lahko vložite zahtevek za **obdavčitev po lestvici**. V tem primeru je substančne dobičke treba vpisati pod oznako **448**. Prihodke in substančne dobičke iz tako imenovanih »črnih skladov« lahko dokažete tudi sami (obrazec E 1d). Prosimo upoštevajte, da se v primeru takega zahtevka **vs**i domači dokončno obdavčljivi in tuji dobički iz kapitala, ki jih je mogoče obdavčiti s 25%, ter substančni dobički iz tujih skladov obdavčijo po lestvici.

43 Neizravnljive izgube iz udeležb, ki jih vsebujejo neposlovni prihodki in pri katerih je v ospredju uveljavljanje davčnih olajšav [člen 2 (2a)], vpišite pod oznako **371**. Izgube tekočega leta v okviru zadevne oznake vpišite vedno v celoti (ne zmanjšano) in pod oznako **371** dodatno navedite ustrezni neizravnljivi delež.

44 Neizravnljive izgube predhodnih let iz udeležb, ki jih vsebujejo neposlovni prihodki in pri katerih je v ospredju uveljavljanje davčnih olajšav [člen 2 (2a)], vpišite pod oznako **372**, če ste v tekočem letu iz iste udeležbe prejeli delež pri presežku; ta delež navedite nezmanjšanega pod ustrezno oznako. Pri oznaki **372** navedeni znesek načelno ne sme presegati 75% deleža pri presežku [meja za poračunavanje izgube v skladu s členom 2 (2b)]; **Pozor:** Ta meja se – v nasprotju z obračunavanjem prenosa izgube - ne obračuna avtomatično].

45 Izgubo iz tujine, ki je bila v skladu s členom 2 (8) izravnana s tuzemskimi prihodki, je treba naknadno obdavčiti, kolikor je bila izguba izravnana (tudi) v tujini ali bi jo tam bilo mogoče izravnati (glej tudi številko 187 isl. Pravilnika za OD 2000).

46 Če je bila v zadnjih sedmih letih za dobičke, ki so se pustili v podjetju, uveljavljena davčna olajšava, jih je treba v primeru zmanjšanja lastnega kapitala načeloma naknadno obdavčiti s polovično davčno stopnjo. Naknadna obdavčitev se izvede tako, da se znesek, za katerega se je zmanjšal kapital, - ločeno od ostalega dohodka – obdavči s polovično davčno stopnjo tistega leta, v katerem je bila prvotno uveljavljena davčna olajšava (nižja obdavčitev).

Če je podjetje v letu naknadne obdavčitve doseglo **dobiček**, vpišite naknadni davek pod oznako **794** (dodaten vpis pod oznako **423** ni potreben).

Če je podjetje v letu naknadne obdavčitve izkazalo **izgubo**, lahko naknadno obdavčljivi znesek izravnate z izgubo ali ga naknadno obdavčite ločeno (izravnljiva in prenosljiva izguba ostane ohranjena); v primeru ločene naknadne obdavčitve se polovica naknadno obdavčljivega zneska obračuna v aktualnem, polovica pa v naslednjem davčnem obdobju. Če je naknadno obdavčljivi znesek višji kot izguba, ga je mogoče ločeno obdavčiti v celoti ali pa se v višini izgube z le-to izravna; v tem primeru se ločeno naknadno obdavči samo preostali znesek.

Pod oznako **795** v primeru (ločene) naknadne obdavčitve v letu izgube vpišite naknadno obdavčljivi znesek (celotnega, tudi del, ki odpade na naslednje leto). Z vpisom se avtomatično naknadno obdavči/je najstarejši znesek/zneski, za katere/ga je bila uveljavljena davčna olajšava.

Tisti znesek, s katerim naj se izravna izguba podjetja, vpišite pod oznako **796**.

47 Pavšalna naknadna obdavčitev dobičkov, ki se niso vzeli iz podjetja, z 10 %

S 01.01.2010 se izteče davčna olajšava za dobičke, ki se niso vzeli iz podjetja, zato pri odmeri davka 2009 lahko pride do naknadne obdavčitve vseh do 2008 ugodnejše obdavčenih zneskov, če ti še niso bili naknadno obdavčeni. V tem primeru se za naknadno obdavčitev uporabi pavšalna davčna stopnja 10 %, olajšave za ne odvzete dobičke za leto 2009 ni mogoče več uveljaviti.

48 Tukaj vpišite prihodke, ki se obdavčijo s **polovično davčno stopnjo**, namreč določene dobičke iz odsvojitve in opustitve/prenehanja poslovanja, predvsem če davčna zavezanka/davčni zavezanec, starejša/i od 60 let, preneha biti pridobitno dejavna/en (glej tudi točko 7), prihodke, iz posebnega koriščenja gozda in iz vnovčenja patentnih pravic ter pri porazdelitvi naknadnega davka na

deset let v skladu s členom 24 (6) vsakokratni letni znesek (glej tudi točko 9).

49 Kmetijski in gozdarski obrati, samostojne podjetnice/samostojni podjetniki ali zavezanke/ zavezanci s podjetniško dejavnostjo lahko v skladu členom 11a z bilanco ugotovljeni dobiček do največ 100.000 evrov obdavčijo s polovično davčno stopnjo, kolikor je pokrit s porastom lastnega kapitala (**davčna olajšava za dobičke, ki ostanejo v podjetju**). Porast lastnega kapitala je razlika med dobičkom (razen dobičkov zaradi spremembe načina ugotavljanja dobička in/ali dobičkov iz odsvojitve) in podjetju odvzetim kapitalom (minus poslovno potrebne vloge). Glej tudi številko 3860 isl. Pravilnika za OD 2000). Če ste se za leto 2009 poslužili možnosti naknadne obdavčitve dobičkov, ki se niso vzeli iz podjetja, ugodnejše obdavčitve ne odvzetih dobičkov ne morete več uveljaviti (glej tudi točko 47).

50 V primerih **sodne ali prisilne poravnave** (člen 140 isl. Zakona o stečajnem postopku) ali **zasebnega stečaja** se dohodnina, ki odpade na odpust dolga, ne odmerja. Zunajsodne odpuste dolga je prav tako mogoče ustrezno obdavčiti. Glej tudi št. 7269 isl. Pravilnika za OD 2000.

51 Tukaj lahko vpišete predvsem prihodke (npr. dobičke iz odsvojitve), od katerih je treba odšteti davek na dediščine/na darila, ali prihodke, ki jih je treba z ozirom na davčne olajšave zaradi priselitve iz tujine drugače obdavčiti (člen 103).

52 V skladu s členom 6 vrstica 6 se davek, ki je nastal zaradi zahtevka v davčni napovedi za določene primere prenosa poslovnih objektov ali celotnega podjetja (poslovalnice) v drugo državo članico EU ali EGS, s katero ima Avstrija pogodbo o vzajemni uradni in izvršilni pomoči, do dejanske odsvojitve ali siceršnje izločitve iz poslovnega premoženja ne obračuna (glej tudi št. 2517a isl. Pravilnika za OD 2000). Če uveljavljate tak zahtevek (s tem, da prekrizate ustrezno polje), vpišite davek, ki naj se ne odmeri in ki ni smel zmanjšati prihodkov, pod oznako **805**. Davčni dolg v odločbi se tako zmanjša za davek, ki bi odpadel na ta znesek.

53 V skladu s členom 2 vrstica 31 se davek, ki je nastal zaradi zahtevka v davčni napovedi za določene primere obdavčitve zaradi preselitve v tujino pri udeležbah pri kapitalskih družbah (glej tudi št. 6677 isl. Pravilnika za OD 2000) v primerih preselitve v drugo državo članico EU ali EGS, s katero ima Republika Avstrija pogodbo o vzajemni uradni in izvršilni pomoči, do dejanske odsvojitve ali preselitve v tretjo državo ne obračuna. Če uveljavljate tak zahtevek (s tem, da prekrizate ustrezno polje), vpišite davek, ki naj se ne odmeri in ki ni smel zmanjšati prihodkov (oznaka **802**), pod oznako **806**. Davčni dolg v odločbi se tako zmanjša za (polovični) davek, ki bi odpadel na ta znesek.

54 V določenih primerih menjave bivališča ali menjave depotne banke člen 37 odstavka 8 vrstica 6 ZoD 1988 predvideva, da dobički iz kapitala oz. njegovi deli obdavčljivi v Avstriji s 25% ali po ustrezni davčni tarifi (glej tudi št. 7377j isl. Pravilnika za OD 2000). Zapadlost davka iz takih dobičkov je mogoče odmeriti po ustrezni zahtevi šele s pretekom leta, ko je dobiček dejansko dotekel. Če vložite tako zahtevo, pod oznako 873 vpišite znesek (ki je zajet že v prihodkih), pod oznako 872 pa leto, ko Vam je dobiček iz kapitala dejansko dotekel. Če je

več zneskov/let, Vas prosimo, da to sporočite v (brezoblični) prilogi.

55 Tukaj lahko vpišete vračunljivi davek na dediščine oz. darila, davek na pridobitev nepremičnin ali davek od donacij zasebnim skladom oziroma davek od dobička iz kapitala za izplačila iz delnic in nečlanskih obveznic privilegiranih finančno-garancijskih družb (do nominalne vrednosti v skupnem znesku največ 25.000 evrov).

56 Pod oznako **395** vpišite davku zavezane **prihodke iz tujine**, za katere je po sporazumih o dvojnem obdavčenju predvideno vračunanje. Tuji davek, ki se odšteje za preprečitev dvojnega obdavčenja, vpišite pod oznako **396**. Tuje davki po viru, ki odpadejo na tuje poslovne obresti, v primeru zahtevane davčne odmere vpišite pod oznako **396**, ustrezne obrestne prihodke pod oznako **395**. Tujih davkov (po viru), katerih vračilo lahko uveljavite v tujini, ne smete vpisovati. Vračunljivi so tuji davki po viru samo, kolikor ima tuja država na podlagi sporazumov o izogibanju dvojnega obdavčenja pravico do obdavčenja z davkom po viru.

57 Pod oznako **786** vpišite polovičnemu davku zavezane **prihodke iz tujine** (npr. tuje poslovne dividende, **samo** v primeru zahtevane davčne odmere). Tuji davek (po viru), ki se odšteje za preprečitev dvojnega obdavčenja, vpišite pod oznako **787**. Tujih davkov (po viru), katerih vračilo lahko uveljavite v tujini, ne smete vpisovati. Vračunljivi so tuji davki po viru samo, kolikor ima tuja država na podlagi sporazumov o izogibanju dvojnega obdavčenja pravico do obdavčenja z davkom po viru.

58 Tukaj vpišite v Avstriji **davka oproščene prihodke iz tujine** (metoda oprostitve), ki jih je pri ugotovitvi davčne stopnje treba upoštevati v okviru uporabe progresijskega pridržka. Izgub iz tujine tu ne smete vpisovati, temveč jih navedite pod oznako **746**.

59 Pod oznako **746** vpišite izgube iz tujine, ki ste jih v skladu s členom 2 (8) izravnali z domačimi prihodki (o naknadni obdavčitvi izgub iz tujine glej oznako **792** oz. točko 50).

60 Več informacij o **posebnih izdatkih** najdete v »Davčni brošuri/Steuerbuch« (www.bmf.gv.at – Services – Publikationen). Za izdatke za zavarovalniške premije, za gradnjo in sanacijo stanovanj in za nakup nečlanskih obveznic in novih delnic (vključno delnic za stanovanjsko varčevanje, participacijskih papirjev oz. zamenljivih zadolžnic za pospeševanje gradnje stanovanj (oznake **455**, **456** in **465**) je določen **skupen najvišji znesek** 2.920 evrov. Prispevkov za davčno stimulirano pokojninsko varčevanje ni mogoče odbiti kot posebne izdatke. Če ste edini hranilec/edina hranilka ali samohranilec/samohranilka, se ta znesek poveša na 5.840 evrov. Če imate najmanj tri otroke (glej točko 61, se vaš najvišji znesek poveša še za 1.460 evrov. Če vaši prihodki skupaj ne znašajo več kot 36.400 evrov, lahko v okviru najvišjega zneska odbijete četrtino dejanskih plačil ("**četrtina posebnih izdatkov**"). Posebni izdatki, ki dosežejo najvišji znesek ali ga presegajo, se upoštevajo samo v višini četrtine najvišjega zneska. Če znaša skupni znesek vaših prihodkov več kot 36.400 evrov, vendar manj kot 60.000 evrov, se četrtina posebnih izdatkov zmanjša linearno (**prilagajanje**). Od skupnega zneska prihodkov 60.000 evrov naprej nimate več pravice do odbitka posebnih izdatkov, pri katerih je treba upoštevati

skupni najvišji znesek. Najvišji zneski, razdelitev na četrtine in prilagajanje se pri obračunu davka upoštevajo avtomatično.

61 Če imate najmanj tri otroke, za katere ste vi ali vaš (zakonski) partner/vaša (zakonska) partnerica v davčnem obdobju za najmanj sedem mesecev prejeli družinski dodatek ali vam za najmanj sedem mesecev pripada odbitni znesek plačevalcev preživnine, se poveša najvišji znesek pri posebnih izdatkih, za katere obstoja skupen najvišji znesek (glej točko 60), še za **1.460 evrov**. Vsak otrok lahko posreduje ta povešani znesek samo eni/emu davčni/emu zavezanki/cu in sam/a ne sme uveljaviti posebnih izdatkov, za katere je treba upoštevati skupni najvišji znesek.

62 Prosimo, da prenosljive izgube vpišete vedno v **celotni višini**. Meja prenosljivih izgub se upošteva avtomatično (glej točko 63).

Neprenosljive so izgube, ki jih niste izračunali na osnovi urejenega knjigovodstva. Zavezanke/ci, ki ugotavljajo dobiček s pomočjo računa o prihodkih in izdatkih, lahko odštejejo izgube, če so nastale v predhodnih treh letih. Pred letom 2007 nastale začetne izgube je mogoče odpisati neomejeno in jih je treba najprej odšteti.

63 Člen 2 (2b) določa, da je prenosljive izgube mogoče odpisati samo v obsegu 75% skupnega zneska prihodkov (**meja prenosljivih izgub**). Kolikor skupni znesek prihodkov vsebuje dobičke zaradi odpustitve dolgov v okviru sodne (prisiilne) poravnave ali zasebnega stečaja ali dobičke iz odsvojitve oziroma zaradi prenehanja poslovanja ali dobičke iz odpustitve dolgov v namen sanacije, se meja prenosljive izgube ne upošteva, tp. da v tem primeru prenos izgube v višini teh dobičkov načelno ni omejen. Glej tudi št. 157b Pravilnika za OD 2000. Če ste ustvarili sanacijske dobičke ali dobičke iz odsvojitve oz. zaradi prenehanja poslovanja, jih za ugotovitev dejanske meje prenosljivih izgub navedite pod oznako **419**. Vpis pod to oznako se **avtomatično** poveša za 75% skupnega zneska prihodkov, ki je bil prej zmanjšan za oznako **419** (= "tekoči dobiček" in drugi prihodki), in tako dobimo merodajno mejo prenosljivih izgub, ki omejuje prenos morebitnih višjih izgub.

64 Če prejimate prihodke iz nesamostojne dejavnosti in akontacije niso potrebne, se za določene povečane stroške v zvezi z ustvarjanjem dohodkov, posebne izdatke, ki vplivajo na davek, in določene izredne obremenitve običajno izda **odločba o prostem znesku** in obvestilo za delodajalko/ca. Če to obvestilo predložite delodajalki/cu, bo on/a upošteval/a prosti znesek pri odtegljaju davka od plače. Odločba o prostem znesku na podlagi obdavčitve 2008 velja za 2010. Izdajo te odločbe o prostem znesku lahko odklonite ali zahtevate izdajo odločbe z nižjim prostim zneskom. Nižji prosti znesek se lahko upošteva tudi tedaj, če izpolnite izjavo na obvestilu za predložitev delodajalki/cu.

B) Pojasnila k prilogi E 1a za 2009

Sivo označena besedila zadevajo **samo zavezanke/ce, ki sestavljajo bilanco**, torej ne veljajo za zavezanke/ce, ki sestavljajo račun o prihodkih in izdatkih. Če so v pojasnilih brez podrobnejše oznake omenjene zakonske določbe, gre za določila Zakona o dohodnini 1988 (ZOD 1988).

1. Splošno

1.1 Priloga **E 1a** k napovedi za odmero dohodnine (obrazec E 1) uporabljajo samostojni/e podjetniki/ce za ugotovitev dobička v okviru prihodkov iz kmetijstva in gozdarstva (člen 21), samostojne dejavnosti (člen 22) ali obrtnega podjetja (člen 23), če dobiček (izgubo) ugotavljajo s tem, da:

- sestavljajo **bilanco**
- sestavljajo **račun o prihodkih in izdatkih**
- ugotavljajo **nekmetijski prihodek delno pavšalno** (po povprečnih stopnjah) v skladu s členom 17 (zakonito temeljno pavšaliranje), v skladu s pavšalno ureditvijo za trgovske posrednike (Uredba zzl. II št. 2000/95, za umetnike/pisatelje (Uredba zzl. II št. 2000/417), za drogeriste (Uredba zzl. II št. 1999/229), za športnike (Uredba zzl. II št. 2000/418) ali v skladu z Uredbo o podjetnikih, ki ne vodijo knjig (Uredba zzl. št. 1990/55).
- kot **gostinsko podjetje** ali **podjetje, ki sprejema goste za prenočitev** (Uredba zzl. št. 1999/227 ali kot **podjetje za maloprodajo živil in trgovanje z mešanim blagom** (Uredba zzl. št. 1999/228), ugotavljate dohodek **v celoti pavšalno**. V teh primerih vpišite podatke samo pod točko 6.

1.2 Priloge E 1a ne izpolnite

- če kot **samostojni/a podjetnik/ca** ugotavljate **dohodek iz kmetijsko-gozdarskega podjetja (delno ali v celoti) pavšalno**. V teh primerih uporabite prilogo E 1c. Zavezanci/ke, ki kot **udeleženci/ke** ustvarjajo prihodke iz kmetijstva in gozdarstva ter uveljavljajo možnost pavšalnega ugotavljanja teh prihodkov (delno ali v celoti), morajo napovedi o odmeri dohodnine (obrazec E 1) priložiti obrazec **E 11**.

1.3 Za **vsako podjetje v Avstriji** (vir prihodka), za katere/ga posebej ugotavljate dobiček, je treba vložiti samostojno prilogo E 1a.

1.4 Za **podjetja v tujini** je prav tako treba vložiti v celoti izpolnjeno prilogo E 1a. Glej tudi točko 11.

- V primerih, v katerih se v tujem podjetju ustvari dobiček (ugotovljen po predpisih avstrijskega davčnega prava) in Avstrija za ta dobiček **nima** pravice obdavčenja (npr. pri sporazumih o izogibanju dvojnega obdavčenja, ki predvidevajo metodo oprostitve od davka), je davka oproščeni dobiček treba vpisati tudi pod oznako **9030** in se tako izloči. V takih primerih je tuji dobiček za uveljavitev progresijskega pridržka treba vpisati v napovedi za odmero dohodnine (obrazec E 1) pod oznako **440**.
- V primerih, v katerih se v tujem podjetju ustvari **izguba** (ugotovljena po predpisih avstrijskega davčnega prava) in se ta izguba poravnava s prihodki iz Avstrije (prim. točko 7605 isl. Pravilnika za OD 2000), pod oznako **9030** ne vpišite nič. V takih primerih izgubo iz tujine vpišite v napovedi za odmero dohodnine (obrazec E 1) tudi pod oznako **746**. Izgubo vpišite pod oznako **9030** samo tedaj, če ni zaželeno, da bi se tuja izguba poravnala s prihodki iz Avstrije

(prim. številko 210 Pravilnika za OD 2000, glej tudi točko 11).

- V primerih, v katerih so (po predpisih avstrijskega davčnega prava ugotovljeni) prihodki iz tujega podjetja **zavezani davku** v Avstriji (npr. pri sporazumih o izogibanju dvojnega obdavčenja, ki predvidevajo metodo odštevanja v tujini plačanega davka), pod oznako **9030** ne vpišite nič. Tuje prihodke in tuji davek, ki ga je treba odšteti, vpišite v napoved za odmero dohodnine (obrazec E 1) pod oznakama **395, 396** (v danem primeru tudi pod **786, 787**).

1.5 Za **podjetja v tujini** priloge E 1a ni treba izpolniti. Kolikor se poslovni izid poslovnih enot domačega podjetja v tujini na podlagi sporazumov o izogibanju dvojnega obdavčenja ne izloči iz davčne osnove, je to treba označiti z vpisom poslovnega izida pod oznako **9030** (glej tudi točko 11).

1.6 Za **vsako gospodarsko leto** je treba oddati posebno prilogo E 1a. Če se v okviru enega postopka odmeri davek za več gospodarskih let (npr. pri spremembi bilančnega presečnega dneva), je treba ustrezno številu zajetih gospodarskih let oddati več prilog E 1a. Glej tudi točko 6.

2. Navedite vedno tudi **način ugotavljanja dobička**. Če sestavljate račun o prejemkih in izdatkih ali v primeru pavšaliranja (normiranih prihodkov in/ali odhodkov), ki po sistemu odgovarjajo računu o prejemkih in izdatkih, je vedno treba pripisati tudi, ali sestavljate račun z vključitvijo DDV-ja ali brez njega (bruto ali neto sistem, glej tudi točki 14.3 in 14.4). Če so nepravo davka oproščeni vsi prometi (npr. **mali podjetniki**), morate prekrižati »bruto sistem«. Če ste izbrali pavšalno ureditev za drogiste po Uredbi zzl. II, točko 1999/229 prekrižajte »temeljno pavšaliranje v skladu s členom 17 (1)«. »Druga pavšalna ureditev« je ureditev po Uredbi zzl. 1990/50 za podjetnike, ki ne vodijo knjig, ali pavšalna ureditev po Uredbi zzl. II točko 2000/418 za športnike.

3. Tu vpišite vrsto svoje dejavnosti v obliki trištevilske šifre za **klasifikacijo dejavnosti** (BKZ). Podrobno pojasnilo najdete v točki 58. Za **mešana podjetja** velja: Mešano je podjetje, če najmanj 20% poslovnega prometa ni mogoče prišteti navedeni šifri BKZ. V tem primeru vpišite šifro, ki ustreza pretežnemu prometu in podatek, da gre za mešano podjetje.

4. Davčni/e zavezanci/ke, ki ne dosežajo meje prometa iz člena 189 Zakona o podjetjih in zaradi tega niso več zavezani/e, da vodijo knjige, ter ustvarjajo prihodke iz podjetniške dejavnosti (člen 23), lahko vložijo zahtevo, da nadaljujejo z doslejšnjim načinom ugotavljanja dobička v skladu s členom 5 (1) ZoD 1988. Taka zahteva se vložijo za leto, v katerem se konča gospodarsko leto, v katerem prvič odpade obveznost vodenja knjig. Zahteva je za zavezanca/ko obvezujoča do preklica; v tem primeru prekrižajte ustrezno polje. Če

obveznost vodenja knjig v smislu člena 189 Zakona o podjetjih ponovno zaživi, zahteva avtomatično ugasne.

5. Davčni/e zavezanci/ke, ki so podjetje odpri/e pred 1. januarjem 2007, in katerih podjetje do tega dne ni bilo vpisano v register podjetij, lahko vložijo zahtevo, da dobiček za poslovna leta, ki se začnejo pred 1. januarjem 2010, ugotovijo po dajatvenopravnih predpisih, veljavnih pred 1. januarjem 2007 (predvsem po členu 125 Zakona o dajatvah v besedilu, veljavnem pred 2007). Tako je mogoč **odlog** obveznosti za ugotavljanje dobička v skladu s členom 5 ZoD 1988 do leta 2010 (glej tudi št. 430p Pravilnika za OD 2000).

6. Trajanje obdobja, za katero se ugotavlja dobiček, vpišite samo, če je obdobje krajše od 12 mesecev (skrajšano gospodarsko leto). Začeti meseci se štejejo za polne mesece (glej tudi točko 1.6.).

7. Pod oznako **9010** v danem primeru vpišite – vedno v celoti višini – **dobiček ali izgubo zaradi spremembe načina ugotavljanja dobička**. Od izgub, ki so razporejene na sedem let, je treba prepisati na obrazec E 1 samo eno sedmino celotnega zneska. Sedminske deleže iz predhodnih let vpišite v obrazec E 1 pod oznakah **313/323/329**.

8. Če ugotavljate dobiček v skladu s členom 5 ZoD 1988 in način ugotavljanja dobička menjate, lahko tihe rezerve iz zemljišč, ki spadajo k potrebnemu podjetniškemu premoženju, obravnavate kot davka oproščeno rezervo (davka oproščen znesek), ki poveča dobiček - kolikor je tiha rezerva še obstaja - šele v trenutku izločitve zemljišč iz podjetniškega premoženja.

9. Pod oznako **9010** vpišite dobiček ali izgubo iz odsvojitve v celotni višini neglede na davčne olajšave.

10. Če podjetnik/ca prehena poslovati, ker je umrl/a, postal/a pridobitno nesposoben/na ali je dosegel/la 60. leto starosti in je svojo pridobitno dejavnost zaključil/a, je na zahtevo mogoče izvzeti iz obdavčevanja poslovne tihe rezerve stavbe, ki je bila zavezančevu glavno prebivališče. Glej tudi Pravilnik o obračunavanju dohodnine 2000. Višine neobdavčenih tihih rezerv ni treba navajati.

11. Glej tudi točko 1.4. Pod oznako **9030** vpišite **dobičke iz tujine** (dobičke iz poslovnih enot v tujini) – brez predznaka -, ki so oproščeni davka in torej **niso** del davčne osnove za dohodnino. Vpišite tudi **izgube iz tujine** (izgube iz poslovnih enot v tujini) – z negativnim predznakom -, ki naj se ne prištejejo davčni osnovi za dohodnino (prim. številko 210 Pravilnika za OD 2000). Vpisi brez predznaka (dobički oz. deli dobička) znižajo davčni dobiček (upoštevajo pa se z vpisom pod oznako **440** napovedi za odmero dohodnine za progresijski pridržek). Vpisi z negativnim predznakom (izgube oz. deli izgub) znižajo davčno izgubo (in se ne vpišejo pod oznako **746** napovedi za odmero dohodnine). Vpis tukaj torej velja za:

- dobičke iz tujine, ki so na podlagi sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčenja v Avstriji oproščeni davka, ter
- izgube iz tujine, ki naj se ne sprejmejo v davčno osnovo za dohodnino (prim. številko 210 Pravilnika za OD 2000).

Če je oproščen davka celotni dobiček, je znesek, ki se vpiše pod oznako **9030** enak ugotovljenemu davčnemu dobičku. Če ne želite izravnati celotne izgube, je izguba, ki se vpiše pod oznako **9030** enaka ugotovljeni davčni izgubi.

Če je oproščen davka le del poslovnega dobička (npr. dobiček tuje poslovne enote), se ustrezni dobiček iz poslovne enote izloči s tem, da se vpiše podatek pod oznako **9030**. Če želite izravnati samo izgubo, ki odpade na poslovno enoto v tujini, to izgubo v skladu s št. 210 Pravilnika za OD 2000 izločite s tem, da vpišete podatek pod oznako **9030** (prištevek).

Pod to oznako vpišite tudi tiste deleže dobička/izgube, ki v primerih **neodplačnega prenosa** podjetja zaradi alikvotne razmejitev prihodkov odpadejo na pravnega/o naslednika/co oziroma predhodnika/co (glej tudi številko 109 Pravilnika za OD 2000). V teh primerih morata izpolniti prilogo E 1a pravni/a predhodnik/ca (ali nekdo za njega/njo) in pravni/a naslednik/ca; pri pravnem/i predhodniku/ci delež, ki odpade na pravnega/o naslednika/co, izločite pod oznako **9030**, pravni/a naslednik/ca pa mora pod oznako **9030** izločiti delež pravnega/o predhodnika/co.

12. V primeru, da ni sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčenja, **Uredba z.zl. II, točka 2002/474** določa, da pod podrobnejše označenimi pogoji davčno razbremenitev s tem, da se obdavčitev ne izvede oz. se odštejejo v tujini plačani davki. Če ste tako razbremenitev uveljavili, to sporočite z ustreznim križcem.

13. Polja pod »1. Ugotovitev dobička«

13.1. Pri **zavezancih, ki sestavljajo bilanco** in ugotavljajo dobiček v skladu s členom 5, morajo biti prihodki in odhodki, ki se vpišejo v polja pod »1. Ugotovitev dobička« (oznake **9040** do **9090** oz. **9100** do **9230**), enaki zneskom v poslovnem izidu podjetja, ugotovljenem z bilanco. Popravki se vnesejo v polja pod »2. Popravki dobička/izgube (davčnopravna ugotovitev poslovnega uspeha)« (oznake **9240** do **9290**).

13.2 Pri **zavezancih, ki sestavljajo bilanco** in ugotavljajo dobiček v skladu s členom 4 (1), so prihodki, ki se vpišejo v polja pod »3. Ugotovitev dobička« (oznake **9040** do **9090** oz. **9100** do **9230**), lahko enaki zneskom v poslovnem izidu podjetja, ugotovljenem z bilanco. Popravki se vnesejo v polja pod »4. Popravki dobička/izgube (davčnopravna ugotovitev poslovnega uspeha)« (oznake **9240** do **9290**). Lahko pa vpišete tudi vse prihodke in odhodke pod »3. Ugotovitev dobička« v davčnopravno veljavnih zneskih. V tem primeru ni treba vpisovati popravkov pod »4. Popravki dobička/izgube (davčnopravna ugotovitev poslovnega uspeha)«. Vpis je potreben le pod oznako **9290**, če

- znesek pod oznako **9090** vsebuje tuje kapitalske donose, ki jih je mogoče obdavčiti s posebno davčno stopnjo v skladu s členom 37 (8) [25%] in/ali
- znesek pod oznako **9090** vsebuje dokončno obdavčljive »domače« kapitalske donose, za katere želite, da se soobdavčijo (glej tudi točko 19).

13.3 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, lahko pod »3. Ugotovitev dobička« izbirajo med naslednjima možnostima:

13.3.1 Načeloma se pod »3. Ugotovitev dobička« poslovni prihodki (oznake **9040** do **9093**) in poslovni

odhodki (oznake **9100** do **9233**) vpisujejo v **davčnopravno** merodajnih vrednostih. Popravki pod »4. Popravki dobička/izgube (davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha)« niso potrebni. Vpis pod »4. Popravki dobička/izgube (davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha)« je pod oznako **9290** potreben le, če

- znesek pod oznako **9090** vsebuje tuje kapitalske donose, ki jih je mogoče obdavčiti s posebno davčno stopnjo v skladu s členom 37 (8) [25%] in/ali
- znesek pod oznako **9090** vsebuje dokončno obdavčljive »domače« kapitalske donose, za katere želite, da se soobdavčijo (glej tudi točko 19) in/ali
- uveljavljate davka prosti znesek za investirane dobičke ali je tega treba naknadno obdavčiti (oznake **9227**, **9229** in **9234**).

13.3.2 Če zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, pod »3. Ugotovitev dobička« poslovnih prihodkov (oznake **9040** do **9093**) in poslovnih odhodkov (oznake **9100** do **9233**) ne vpisujejo v **davčnopravno** merodajnih vrednostih, morajo potrebne popravke vpisati pod »4. Popravki dobička/izgube (davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha)« pod oznakah **9240** do **9290**. Vpis pod »2. Popravki dobička/izgube (davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha)« pod oznako **9290** je obvezen, če

- znesek pod oznako **9090** vsebuje tuje kapitalske donose, ki jih je mogoče obdavčiti s posebno davčno stopnjo v skladu s členom 37 (8) [25%] in/ali
- znesek pod oznako **9090** vsebuje dokončno obdavčljive »domače« kapitalske donose, za katere želite, da se soobdavčijo (glej tudi točko 19) in/ali
- uveljavljate davka prosti znesek za investirane dobičke ali je tega treba naknadno obdavčiti (oznake **9227**, **9229** in **9234**).

13.4 Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, morajo – kolikor gre za konte **Avstrijskega enotnega kontnega okvira (EKO)** – pod zadevnimi oznakami vpisati samo stroške/prihodke ali bilančne postavke, ki se zapisujejo na izrecno navedene konte. Kolikor vsebina neke oznake ni popolnoma enaka stroškom/prihodkom, ki jih označuje EKO, se na to izrecno opozarja (npr. oznaka **9150**, točka 26). Prihodki, ki se ne zajamejo pod oznakah **9040** do **9080**, se vpišejo pod oznako **9090**. Stroški, ki se ne zajamejo pod oznakah **9100** do **9225**, se vpišejo pod oznako **9230**.

13.5 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, morajo poslovne prihodke, ki se ne zajamejo pod oznakah **9040** do **9080**, vpisati pod oznako **9090**. Poslovni odhodki, ki se ne zajamejo pod oznakah **9100** do **9225**, se vpišejo pod oznako **9230**.

13.6 Prihodki/poslovni prihodki in stroški/poslovni odhodki se vpisujejo načeloma **brez predznaka**. Tako se prihodki/poslovni prihodki zajamejo kot pozitivne vrednosti in stroški/poslovni odhodki kot negativne vrednosti. Če v okviru stolpcev donosi/poslovni prihodki oz. stroški/poslovni odhodki pod kako oznako pride do negativne vrednosti (npr. popravki stroškov/prihodkov), se pri ustrezni oznaki vpiše negativen predznak »-«).

Polja pod »Prihodki/Poslovni prihodki«

14. Oznaka 9040: izkupički (iz blaga/storitev) brez 109a. člena ZOD 1988, EKO 40-44

14.1 Pod oznako **9040 zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco**, vpisujejo ustvarjene izkupičke iz prometa (brez DDV-ja, EKO 400-439, glej tudi točko 14.5) po odštevkcu zmanjšanj izkupička (EKO 440-449, glej tudi točko 14.6). Domači izkupički, ki so zajeti v obvestilu v skladu s členom 109a, se vpišejo samo pod oznako **9050**.

14.2 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, tu vpišejo doma ustvarjene (pritekle) izkupičke iz prometa (glej tudi pod točko 11.5) po odštevkcu zmanjšanj izkupička (glej točko 10.6). Domači izkupički, ki so zajeti v obvestilu po 109a. členu, se vpišejo samo pod oznako **9050**. Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, glede DDV-ja lahko izberejo bruto- ali neto-metodo (prim. tudi točko 744 do 762 Pravilnika za OD 2000).

14.3 Pri **bruto sistemu za DDV** obravnava zavezanec/ka DDV, ki ga zaračunava drugim, takrat, ko ga prejme, kot poslovni prihodek in takrat, ko ga plača finančnemu uradu, kot poslovni odhodek. DDV, ki ga zavezancu/ki zaračunavajo njegovi/e preddobavitelji/ce (vstopni davek), obravnava zavezanec/ka takrat, ko ga plača, kot poslovni odhodek, ko pa ga poračuna s finančnim uradom, kot poslovni prihodek. Poslovni prihodki in poslovni odhodki se zajemajo torej vključno z DDV-jem (bruto prikaz DDV-ja). Pri nabavi (proizvodnji) opredmetenih stalnih sredstev je treba odbitne vstopne davke ločiti od nabavnih (proizvodnih) stroškov, ki se odpisejo preko amortizacije.

Vsota v davčnem obdobju plačanega DDV-ja je poslovni odhodek (vpiše se pod oznako **9230**), vsota morebitnih dobropisov DDV-ja je poslovni prihodek, ki se vpiše pod oznako **9090**. Če je med letom prišlo do plačil in dobropisov, se vpiše saldo; če je prišlo do

presežka dobropisov, se presežek vpiše pod oznako **9090**, če so plačila presegala dobropise, se plačilno breme vpiše pod oznako **9230**.

Zavezancem/kam, ki zapisujejo DDV po bruto sistemu, se odpirata dve možnosti prikaza, to sta

- bruto prikaz DDV-ja (glej zgoraj) in
- neto prikaz poslovnih prihodkov/odhodkov z ločenim prikazom DDV-ja (glej tudi točko 20).

14.4 Pri **neto sistemu za DDV** se DDV, ki se obravnava kot prehodna postavka [člen 4 (3) tretji stavek], ne upošteva ne na strani prihodkov niti na strani odhodkov. Vsi prihodki in odhodki, od katerih se odbije vstopni davek, se zajemajo torej samo v neto-znesku.

Po neto sistemu lahko obračunavajo samo tisti/e zavezanci/ke, pri katerih ima DDV načeloma značaj prehodne postavke. Neto sistem torej ni možen:

- v primerih, ko podjetnik/ca opravlja nepravno davka oproščene posle, ki niso v povezavi z odbitnimi vstopnimi davki [npr. mali podjetniki z letnim prometom pod 22.000 evrov, člen 6 (1) vrstica 27 Zakona o davku na dodano vrednost 1994];
- v primerih, ko podjetnik/ca uveljavlja normirani vstopni davek, razen, če je uveljavljen normirani vstopni davek v skladu s členom 14 (1) vrstica 1 Zakona o davku na dodano vrednost 1994 in se hkrati obračunava po pavšalni ureditvi člena 17 (1 do 3) [oznaka **9230**].

Stranske pristojbine DDV-ja, kot pribitke zaradi zamude in obresti za odlog plačila, je mogoče odbiti kot poslovni odhodek tudi v okviru neto-metode.

Stalna sredstva se, če je zanje mogoče odbiti vstopni davek, vpišejo v seznam stalnih sredstev z neto vrednostjo [člen 7 (3)]. Če vstopnega davka ni mogoče odbiti, se obravnava kot del nabavnih (proizvodnih) stroškov.

Poslovni odhodki so samo plačani neto zneski, DDV za gibljiva sredstva se ne upošteva. Če DDV nima značaja prehodne postavke (npr. v zvezi z avtomobili), ga je v primeru plačila treba odbiti kot poslovni odhodek.

Vsi prihodki in odhodki, ki izhajajo iz poračunavanja DDV-ja s finančnim uradom, ostanejo neupoštevani. Dobropisi DDV-ja niso poslovni prihodki, plačila finančnemu uradu niso poslovni odhodki. V zasebno rabo odvzete stvari se, kot pri bruto sistemu, upoštevajo neto. Plačilnega bremena ni treba popravljati za vsebovani DDV.

14.5 Izkupički iz prometa so za običajno poslovno dejavnost podjetja tipični izkupički iz prodaje in prepustitve pravice koriščenja izdelkov in blaga ter iz storitev. Sem sodijo zlasti tudi izkupički iz (za podjetje tipične) prodaje starega železa, odpadnih snovi, neporabljenih surovin, pomožnih in pogonskih sredstev in prihodki iz udeležb pri delovnih skupnostih (npr. v gradbeništvu).

Najemnine in zakupnine, licence in provizije se vpišejo tu samo, če so tipične za podjetje. Če gre za občasne in neznatne izkupičke, se vpišejo pod oznako **9090**.

14.6 Znižanja prihodkov predstavljajo zlasti skonti kupcem, vračila prometa, količinski rabati, bonifikacije, premije za zvestobo, priznana vračila za reklamirano blago in pomanjkljivosti.

15. Oznaka 9050: Poslovni prihodki/donos, za katere je bilo izdano obvestilo v skladu s členom 109a ZOD 1988, EKO 40-44

Tu se vpišejo donos/poslovni prihodki, za katere je bilo izdano obvestilo v skladu s členom 109a in ki jih je treba zajeti pri ustrezni davčni odmeri. Poseben izkaz določata člen 4 in uredba k členu 109a, zvl. II točka 417/2001, in je potreben le, če je bil/a zavezanec/ka seznanjen/a z vsebino obvestila. Več o dolžnosti obveščanja v skladu s členom 109a najdete v »Davčni brošuri/Steuerbuch« (na spletu pod www.bmf.gv.at – Services – Publikationen – Broschüren und Ratgeber).

16. Oznaka 9060: izkupički iz stalnih sredstev/odvzemne vrednosti stalnih sredstev, EKO 460 – 462 pred morebitnim zmanjšanjem na 463 – 465 oz. 783.

16.1 Tu vpišejo **zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco**, izkupičke iz izločitve stalnih sredstev (EKO 460 – 462), razen finančnih naložb, pred morebitnim zmanjšanjem na EKO 463 – 465 oz. EKO 783 (glej tudi točki 16.2 in 16.3).

16.2 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, tukaj vpišejo svoje poslovne prihodke iz izločitve (prodaja, odvzem) stalnih sredstev (glej tudi točki 16.3). Odškodnine zavarovalnic se vpišejo pod oznako **9090**.

16.3 Pod oznako **9060** se vpišejo le izkupički iz **prodaje** ali **odvzema** stalnih sredstev. Odškodnine zavarovalnic se vpišejo pod oznako **9090**.

16.4 Odvzemi stalnih sredstev se ovrednotijo z davčno merodajno odvzemno vrednostjo v skladu s členom 6 vrstica 4, t.j. delna vrednost v času odvzema. Delna vrednost je vrednost, ki jo ima gospodarska dobrina za podjetje (vrednost v okviru podjetja, člen 6 vrstica 1).

17. Oznaka 9070: opredmetene lastne storitve, EKO 458 – 459

17.1 Tu vpišejo podatke samo **zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco**. Vpišejo se opredmetene lastne storitve za materialne naprave, zgrajene v lastni režiji, ter za začetek in razširitev podjetja.

17.2 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, morajo samozgrajene materialne dobrine s stroški gradnje prevzeti v seznam stalnih sredstev [člen 7 (3)], če – pri drobnem inventarju (člen 13, glej oznako **9130** in točko 3893 Pravilnika za OD 2000) – ne izkoristite možnosti za takojšnji odpis. Poslovni odhodki pod oznakah **9100**, do **9230** je treba ustrezno stroškom gradnje popraviti. Stroški gradnje se pri obrabljenih stalnih sredstvih odpišejo po sistemu amortizacije (odbitok za obrabo, člen 7). Amortizacija se vpiše pod oznako **9130**.

18. Oznaka 9080: spremembe pri inventarju, EKO 450 – 457

18.1 To oznako izpolnijo **samo zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco**. Tukaj vpišejo spremembe zalog gotovih in nedokončanih proizvodov ter še ne obračunljivih storitev. Povečanja se vpišejo brez predznaka, zmanjšanja z negativnim predznakom.

18.2 Tu se ne zajamejo spremembe vrednosti zaradi izrednih odpisov [prim. člen 233 (2) vrstica 7 črka b Trgovskega zakonika, se zajamejo pod oznako **9140**] in spremembe zalog z izrednim značajem (prim. člen 233 Trgovskega zakonika, se zajamejo pod oznako **9090** kot »izredni prihodki« oz. oznako **9230** kot »izredni odhodki«).

18.3. Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, niso obvezani/e, da spremljajo spremembe zalog.

19. Oznaka 9090: ostali prihodki/poslovni prihodki (vključno s finančnimi prihodki)

19.1 Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, vpišejo tukaj vsoto vseh v gospodarskem letu ustvarjenih donosov/prihodkov, razen tistih, ki se vpišejo pod oznakah **9040** do **9080**. Sem sodijo predvsem prihodki iz pripisov k stalnim sredstvom, razen finančnih naložb (EKO 466 – 467), prihodkov iz razpustitve rezervacij (EKO 470 – 479), ostalih poslovnih prihodkov (EKO 480 – 499) ter vseh finančnih prihodkov (EKO 8). Kot ostali poslovni prihodki se zajamejo vsi prihodki, ki se ne knjižijo v kontne skupine 40–47, to so zlasti izkupički iz poslov, ki se ne smejo izkazati kot izkupički iz prometa, prihodki iz vplačil na že prej izknjižene terjatve, spregledi dolgov, prihodki iz razpustitve vrednostnih popravkov v zvezi s terjatvami, tečajni dobički iz transakcij tujih valut, prihodki iz socialnih ustanov, prihodki iz poslov in storitev, ki niso tipični za podjetje (npr. prihodki iz oddajanja stanovanja in iz zakupnih in licenčnih pogodb, ki niso tipične za podjetje), odškodnine in nadomestila stroškov, izknjiženje

neplačanih in zastarelih obveznosti, donacije iz javnih sredstev, kolikor se ne odpišejo od nabavnih stroškov ali stroškov gradnje.

19.2 Če sestavljate bilanco v skladu s **členom 5**, vpišite dokončno obdavčljive »domače« kapitalске donose ter tuje **kapitalske donose**, ki se po členu 37 (8) obdavčijo s 25%, pod oznako **9090** in jih pod oznako **9290** (popravki dobička/izgube, davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha) spet izločite. V napovedi za odmero dohodnine (obrazec E 1) jih v primeru odmere po zahtevi vpišite pod oznakah **780/782/784**. V primeru obdavčitve tujih kapitalskih donosov s 25%, je le-te treba vpisati v obrazcu E 1 pod oznakah **781/783/785**.

19.3. Če sestavljate bilanco v skladu s **členom 4 (1)**, vpišite tuje **kapitalske donose**, ki se obdavčijo po členu 37 (8) s 25%, vedno in dokončno obdavčljive »domače« kapitalске donose, le-te pa samo v primeru **odmere po zahtevi**, pod oznako **9090** in jih pod oznako **9290** (Popravki dobička/izgube (davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha) izločite. V napovedi za odmero dohodnine (obrazec E 1) jih v tem primeru (odmera poslovnih kapitalskih donosov po zahtevi) pod oznakah **780/782/784**. Dokončno obdavčljivi »domači« kapitalski donosi se v primeru dokončne obdavčitve (če zavezanec/ka ne zahteva odmere poslovnih kapitalskih donosov) ne vpišejo pod oznako **9090**.

19.4 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, morajo tukaj vpisati vsoto vseh (v koledarskem letu doteklih) poslovnih prihodkov razen poslovnih prihodkov, ki se vpišejo pod oznakah **9040**, **9050** in **9060**. Kar se tiče obračunavanja DDV-ja, glej točko 14.3 in 14.4.

19.5 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, morajo tuje **kapitalske donose**, ki se obdavčijo po členu 37 (8) s 25%, vedno in dokončno obdavčljive »domače« kapitalске donose, te pa samo v primeru **odmere po zahtevi**, vpisati pod oznako **9090** in jih izločiti pod oznako **9290** (Popravki dobička/izgube (davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha). V napovedi za odmero dohodnine (obrazec E 1) jih v tem primeru (odmera poslovnih kapitalskih donosov po zahtevi) pod oznakah **780/782/784**. Dokončno obdavčljivi »domači« kapitalski donosi se v primeru dokončne obdavčitve (če zavezanec/ka ne zahteva odmere poslovnih kapitalskih donosov) ne vpišejo pod oznako **9090**.

20. Oznaka 9093: Prejeti DDV pri bruto sistemu

Podatek v tem polju smejo vpisati samo zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, če prikazujejo poslovne prihodke/odhodke z **neto prikazom** in ločeno prikazujejo DDV (glej točko 14.3). V tem primeru vpišejo poslovne prihodke in poslovne odhodke pod predvidenih oznakah neto (brez DDV). Prejeti DDV se vpiše pod oznako **9093**, plačani (odbitni ali neodbitni) DDV pa pod oznako **9233**. Dolgovani DDV se vpiše pod oznako 9230, morebiten dobropis pod oznako 9090.

Polja pod »Stroški/poslovni odhodki«

21. Oznaka 9100: Blago, surovine, pomožna sredstva EKO 500 – 539, 580

21.1 Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, vpišejo tukaj:

- porabljeno blago (EKO 500 – 509=,
- porabljene surovine (EKO 510 – 519),
- porabljeni prejeti vnaprej izdelani in posamezni deli,
- porabljena pomožna sredstva (EKO 530 – 539)
- po odštevk donosov iz skontov na porabljeni material (EKO 580).

21.2 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, vpišejo tukaj:

- izdatke za nakup blaga,
 - izdatke za surovine,
 - izdatke za vnaprej izdelane in posamezne dele,
 - izdatke za pomožna sredstva
 - po odštevk donosov iz skontov na nakup materiala.
- Te izdatke je v okviru zakonitega temeljnega pavšaliranja mogoče posebej odpisati.

21.3 Poraba (nakup) pogonskih sredstev (EKO 540-549), poraba (nakup) orodij in drugih pomožnih sredstev za izdelavo (EKO 550-559) ter poraba (nakup) goriv in pogonskih goriv, energije in vode (EKO 560-569) se vpišejo pod oznako **9230**.

22. Oznaka 9110: Osebe (tuje osebe), EKO 570-579, 581, 750-753

22.1 Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, tukaj vpišejo stroške, ki se zapisujejo na kontih »druge prejete proizvodne storitve« (EKO 570-570, glej točko 21.3) po odštevk donosov iz skonta na druge prejete proizvodne storitve (EKO 581) in »stroške za osebe« (EKO 750-753, glej točko 22.4).

22.2 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, tukaj vpišejo izdatke za tuje osebe. Ustrezno veljata točki 22.3 in 22.4. Ne vpišejo se tisti izdatki za tuje osebe, ki jih je kot proizvodne stroške stalnih sredstev treba »aktivirati« [sprejeti v seznam stalnih sredstev v skladu s členom 7 (3)].

22.3 »Druge prejete proizvodne storitve« (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 570-579) so vse druge prejete proizvodne storitve kot predvsem stroški/izdatki za obdelavo materiala, oplemenitenja materiala, druge tovarniške storitve in strpški za tuje osebe v proizvodnji.

22.4 »Stroški za tuje osebe« (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 750-753) so stroški iz konta 750 EKO. Provizije tretjim (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 754-757) se vpišejo pod oznako **9190**.

23. Oznaka 9120: Stroški za osebe (»lastno« osebe), EKO 60-68

23.1 Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, in **zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih**, morajo tukaj vpisati stroške/izdatke za plače ter stranske stroške, in sicer:

- plače delavk/cev (za zavezanec/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 600-619, glej točko 23.2),
- plače nameščenk/cev (za zavezanec/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 620-639, glej točko 23.3)
- stroške za odpravnine (za zavezanec/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 640-644, glej točko 23.4),
- stroške za pokojninsko preskrbo (za zavezanec/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 645-649, glej točko 23.4),

- zakoniti socialni stroški za delavce/ke (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 650-655, glej točko 23.5),
- zakoniti socialni stroški za nameščence/ke (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 656-659, glej točko 23.5),
- s plačo delavk/cev povezane dajatve in obvezni prispevki (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 660-665, glej točko 23.6),
- s plačo nameščenk/cev povezane dajatve in obvezni prispevki (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 666-669, glej točko 23.6) in
- drugi socialni stroški (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 670-689, glej točko 23.7).

23.2 Za »plače delavk/cev« (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 600-619) štejejo osnovne plače (plače za izdelavo, pomoč, nadomestila stroškov za začasno zaposlene delavce/ke, dodatki prejemnikom/cam plač (za nadure, odškodnine za neizrabljen dopust, dodatki za delo v izmenah, za težko delo, premije in provizije) ter plače za obdobja, kadar se ne dela (plače v dopustih, praznikih, bolezni, druge plače v odsotnosti, dopustniška in božična remuneracija in druga izredna plačila). Prav tako je tukaj treba vpisati davke od plače in prispevke za socialno varnost, ki odpadejo na plače delavk/cev in katerih delojemalci/ke izjemoma ne pridržijo (npr. dodatne terjatve po davčnem pregledu, ki jih delodajalec/ka ne more prevesti na delojemalca/ko). Tu se vpišejo tudi prispevki skladom za kolektivno pokojninsko zavarovanje.

23.3 Za »plače nameščenk/cev« (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 620-639) se štejejo osnovne plače, dodatki za dodatno delo, odškodnine za neizrabljen dopust, premije in provizije, 13. in 14. mesečna plača in druga izredna izplačila. Isto velja za jubilejne premije, prostovoljne dodatke za vozne stroške in stroške za prehrano ter nederarne prejeme. Prav tako je tukaj treba vpisati davke od plače in prispevke za socialno varnost, ki odpadejo na plače nameščenk/cev in ki se od delojemalk/cev izjemoma ne pridržijo (npr. dodatne terjatve po davčnem pregledu, ki jih delodajalec ne more prevesti na delojemalca/ko). Tu se vpišejo tudi prispevki skladom za kolektivno pokojninsko zavarovanje. K plačam delavk/cev oz. nameščenk/cev ne štejejo nadomestila potnih stroškov ter dnevnice in nočnine, ki se izplačujejo za stroške delojemalca/ke, ki so nastali na službenih potovanjih. Vpišejo se pod oznako **9160**.

23.4 Za »odpravninske stroške« (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 640-644) oz. **»stroške za pokojninsko preskrbo«** (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 645-649) štejejo tako izplačila odpravnin in pokojnin kot tudi spremembe rezervacij za odpravnine in – samo pri zavezancih/kah, ki sestavljajo bilanco – spremembe rezervacij za pokojnine; prav tako prispevki pokojninskim blagajnam in drugi delojemalčevi prispevki za preskrbo v starosti.

23.5 Kot »zakoniti socialni stroški delavk/cev« (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 650-655) in **»zakoniti socialni stroški nameščenk/cev«** (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 656-659) se vpišejo vsi socialni stroški, ki se plačujejo nosilcu socialnega zavarovanja (deleži delodajalca/ke), skupaj z zneskom po novem Zakonu o izplačevanju nadomestil

dohodka ter prispevkom za pospeševanje stanovanjske gradnje.

23.6 Kot »s plačo delavk/cev povezane dajatve in obvezni prispevki« (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 660-665) in **»s plačo nameščenk/cev povezane dajatve in obvezni prispevki«** (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 666-669) se vpišejo vse druge s plačo povezane dajatve in obvezni prispevki. Sem sodijo predvsem prispevek delodajalca v sklad za izenačenje finančne obremenitve družin, dodatek k prispevku delodajalca, komunalni davek ter dunajski davek delodajalcev (U-Bahnabgabe).

Če zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, komunalni davek in dunajski davek delodajalcev (U-Bahnabgabe) zajamejo v rubriki »drugi davki« (EKO710-719), jih morajo vpisati pod oznako **9230**.

23.7 Za »druge socialne stroške« (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 670-689) štejejo prostovoljni socialni stroški, ki jih ni mogoče prištevati posameznim delavcem/kam kot sestavni del plače, kot darovi obratnemu svetu in podpornim skladom (ne pokojninskim skladom), stroški za kolektivne izlete, božična darila delojemalcem/kam in za razne prireditve v podjetju za dobrobit delojemalcev/kam. Stroški, ki jih povzročajo socialne ustanove, se zajamejo pod ustreznimi oznakami (npr. poraba materiala v obratni kuhinji pod oznako **9100**, vzdrževanje kuhinjskih prostorov pod oznako **9150**).

24. Oznaka 9130: Odpisovanje stalnih sredstev (npr. amortizacija, gospodarske dobrine majhne vrednosti), EKO 700-708

24.1 Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, tu vpišejo (načrtovane in izredne) odpise stalnih sredstev, razen finančnih naložb (EKO 701-708). Poleg tega se tu vpišejo tudi odpisi aktiviranih stroškov za vzpostavitev in razširitev podjetja (EKO 700). Pod oznako **9130** se upoštevajo tako dotacija kot tudi razpustitev vrednotne rezerve (npr. gospodarske dobrine majhne vrednosti, subvencije za investicije, prenos rezerv v skladu s členom 12 na vrednotno rezervo). Vpišejo se tudi izredni odpisi davkov (predčasne in pospešene amortizacije) neposredno ali v znesku dotacije vrednotne rezerve.

24.2 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, morajo tukaj vpisati odpise stalnih sredstev (člena 7 in 8), vključno s predčasnimi in pospešenimi amortizacijami ter takoj odpisane naprave majhne vrednosti (člen 13). Naprave majhne vrednosti so take, katerih nabavi oz. proizvodni stroški v posameznem primeru ne presegajo 400 evrov. Lahko jih odpišete preko amortizacije ali takoj (pravica izbire).

25. Oznaka 9140: Odpisovanje gibljivih sredstev, kolikor presegajo v podjetju običajna odpisovanja – EKO 709 – in vrednostni popravki terjatev

To oznako izpolnijo **samo zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco**. Le-ti morajo tukaj – tako v primeru bilanciranja v skladu s členom 5 kot tudi v skladu s členom 4 (1) – vpisati odpise gibljivih sredstev, kolikor presegajo v podjetju običajne odpise [EKO 709, člen 231 (2) vrstica 7 Trgovskega zakonika]. Tu se vpišejo tudi dotacije vrednostnih popravkov k terjatvam (EKO 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249).

Razpustitve se vpišejo pod oznako **9090**. Za korekcijo vpisa glej oznako **9250**.

26. Oznaka 9150: Vzdrževanje (stroški za vzdrževanje) poslopij, EKO 72

26.1 Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, in zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, tu vpišejo stroške/izdatke za vzdrževanje (glej točko 26.2), kolikor zadevajo ta poslopja. Vzdrževanje drugih gospodarskih dobrin ter stroški za čiščenje po tretjih osebah, odstranjevanje odpadkov in osvetljava se ne vpišejo tukaj.

26.2 »Vzdrževanje« zajema vse stroške (izdatke), ki služijo ohranjanju uporabnosti poslopja (stroški za vzdrževanje) in ki bistva poslopja ne spremenijo (v tem primeru bi bili soočeni s proizvodnimi stroški oz. stroški gradnje, ki jih je treba aktivirati). Stroški za vzdrževanje se vpišejo brez razlikovanja med »stroški za vzdrževanje v ožjem smislu« ter »stroški za popravila« [prim. člen 4 (7)]. Stroški za popravila v skladu s členom 4 (7) se zajamejo v znesku (desetini), ki odpade na gospodarsko leto. Glej tudi št. 1398 in 6460 ter naprej Pravilnika za OD 2000.

27. Oznaka 9160: Potni in vozni stroški vključno s kilometrino in dnevnici (brez dejanskih stroškov za motorno vozilo), EKO 734-737

27.1 Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, in zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, morajo tukaj vpisati potne in vozne stroške/izdatke (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 734-735), dnevnice in nočnine (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 736-737) in kilometrine (pri osebnih vozilih: 0,42 evrov na kilometer). Vpišejo se tako lastni stroški kot tudi stroški, plačani za delojemalce/ke. Dejanske stroške za motorno vozilo je treba vpisati pod oznako **9170**.

27.2 K potnim in voznim stroškom (za zavezanca/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 734-735) sodijo poleg neposredno potnišim podjetjem izplačanih stroškov tudi potni stroški (dnevnice in nočnine, glej točko 27.3) in nadomestila voznih stroškov, kolikor so nadomestilo za dejanske stroške (npr. kilometrine).

27.3 Potni stroški obsegajo normirane večje stroške za prehrano (dnevnic: 26,40 evrov na dan, pod 12 ur 2,20 evrov na začeto uro, če je pot trajala več kot 3 ure) ter stroške za nočitev, ki jih je mogoče uveljaviti pavšalno (15 evrov na nočitev vključno s stroški za zajtrk) ali v dejanskem znesku, ki ga je treba dokazati [člen 5 (4) v povezavi s členom 26 (4)]. Glej tudi št. 1378 Pravilnika za OD 2000 v povezavi s št. 278 isl. Pravilnika za obračunavanje davka od plače 2002.

28. Oznaka 9170: Stroški za motorno vozilo (brez amortizacije, leasinga in kilometrine), EKO 732-733

Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, in zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, morajo tukaj vpisati **dejanske** stroške za motorno vozilo (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 732-733). Če uveljavljate stroške za motorno vozilo, ki presegajo kilometrino (glej tudi št. 1612 isl. Pravilnika za OD 2000), jih je treba vpisati pod oznako **9160**. Dejanski stroški za motorno vozilo so med drugim stroški

vzdrževanja vozila, pogonska sredstva, popravila in servisiranje, zavarovalne premije, davki, vendar ne amortizacija (le-ta se vpiše pod oznako **9130**) in stroške za leasing (se vpišejo pod oznako **9180**).

29. Oznaka 9180: Stroški za najemnine in zakupnine, leasing, EKO 740-743, 744-747

Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, in zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, morajo tukaj vpisati stroške oz. izdatke za najemnine in zakupnine (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 740-743) ter za leasing (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 744-747). Ne vpišejo se stroški/izdatki za ogrevanje, osvetljavo, za čiščenje najetih prostorov ter obratovalni stroški. Upoštevati je treba, da morajo tisti, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, v skladu s členom 4 (6) akontacije najemnin enakomerno razdeliti na obdobje akontacije, če akontacije ne zadevajo samo tekočega in naslednjega koledarskega leta (prim. tudi št. 1381 isl. Pravilnika za OD 2000). V takih primerih je treba tukaj vpisati letni znesek, ki odpade na gospodarsko leto.

30. Oznaka 9190: Provizije tretjim, licenčnine, EKO 754-757, 748-749

Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, in zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, morajo tukaj vpisati stroške/izdatke za provizije tretjim (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 754-757) ter licenčnine (EKO 748-749).

31. Oznaka 9200: Stroški za reklamo in reprezentacijo, darovi, napitnine, EKO 765-769

Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, in zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, morajo tukaj vpisati stroške/izdatke za reklamo in reprezentacijo (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 765-768) ter darove in napitnine (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 769). Kolikor ta znesek, izračunan po trgovskem pravu, oz. vpis pod to oznako ne odgovarja davčno dopustnemu znesku [npr. člen 20 (1) vrstica 3, glej tudi št. 4808 Pravilnika za OD 2000], je treba zneske korigirati z vpisom pod oznako **9280**.

32. Oznaka 9210: Knjižna vrednost izločenih naprav, EKO 782

Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, in zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, morajo tukaj vpisati vsoto knjižnih vrednosti naprav, ki so bile v gospodarskem letu izločene, razen finančnih naložb (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 782). Nenačrtovane oz. izredne odpise [npr. kot posledica uničenja naprave, prim. člen 8 (4)] se vpišejo pod oznako **9130**.

33. Oznaka 9220: Obresti in podobni stroški, EKO 828-834

33.1 Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, vpišejo tukaj: obresti za poslovne bančne kredite, posojila, hipotekarne kredite, kreditne provizije, provizije za prekoračitve konta, pristojbine za odlog plačila, vozne, odpise v zvezi z aktiviranim disažiom, stroške za priskrbo denarja, menične diskonte, če jim ne stoji nasproti zaračnljiv donos, ter posebej zaračunane obresti za kredite dobaviteljev. Če disažio (damnum) ni bil aktiviran [člen 198 (7) Zakona o podjetjih/UGB] ali če so bili stroški za priskrbo denarja trgovskopravno takoj

odpisani, je treba ustrezeni popravek izvesti pod oznako **9290**.

33.2. Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, vpišejo tukaj izdatke za stroške, navedene pod točko 33.1. Upoštevajte, da je po členu 4 (6) treba akontacije za stroške tujih sredstev enakomerno razdeliti na obdobje akontacije, če ne zadevajo samo tekočega in naslednjega koledarskega leta (prim. tudi št. 1381 isl. Pravilnika za OD 2000). V takih primerih je treba tukaj vpisati letni znesek, ki odpade na gospodarsko leto.

Za disažio (damnum) pri zavezancu, ki sestavlja račun o prejemkih in izdatkih, veljajo predpisi člena 4 (6). Če so dani le stroški za priskrbo denarja, ki presegajo davka oproščeno mejo 900 evrov (št. 2464 Pravilnika za OD 2000), jih je obvezno treba razdeliti na rok trajanja posojila (št. 2463 Pravilnika za OD 2000). V takih primerih je treba tukaj vpisati letni znesek, ki odpade na gospodarsko leto.

34. Oznaka 9225: Lastno obvezno zavarovanje in prispevki preskrbovalnim in podpornim ustanovam

Tukaj vpišite stroške, ki jih plačujete zase kot prispevke k obveznemu zavarovanju ali prispevke preskrbovalnim in podpornim ustanovam v skladu s členom 4 (4) vrstica 1 črki a in b. Te stroške lahko uveljavite zunaj pavšalnega ugotavljanja dobička v skladu s členom 17 (1). Glej tudi točko 35.4).

35. Oznaka 9230: Ostali in/ali normirani poslovni odhodki – saldo

35.1 Tako zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco kot tudi zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, ki zase ne uveljavljajo pavšalnih ureditev, morajo tukaj vpisati vsoto vseh poslovnih odhodkov v koledarskem letu, razen tistih, ki se vpišejo pod oznakah **9100** do **9225**.

35.2 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih (tisti, ki sestavljajo bilanco, samo če uveljavljajo pavšalno ureditev za trgovske zastopnike), ki uveljavljajo delno pavšalno ureditev, tukaj vpišejo pavšalni znesek poslovnih odhodkov (normirane odhodke). To obvelja predvsem v teh primerih:

- zakonite temeljne pavšalne ureditve [člen 17 (1), glej tudi točko 35.4],
- pavšalne ureditve za trgovske zastopnike (Uredba zsl. II, točko 2000/95, glej tudi št. 4355 isl. Pravilnika za OD 2000) in
- pavšalne ureditve za umetnike in pisatelje (Uredba zsl. II, točko 2000/417, glej tudi št. 4361 isl. Pravilnika za OD 2000).

Poleg normiranih poslovnih odhodkov se vpiše tukaj tudi vsota vseh poslovnih odhodkov v koledarskem letu, ki niso normirani, razen tistih, ki se v skladu z zadevno Uredbo o pavšalni ureditvi vpišejo pod oznakah **9100** do **9220**.

35.3 Vpis tukaj ni potreben, če uveljavljate pavšalno ureditev za kmetijsko-gozdarska podjetja. V takih primerih uporabite prilogo E 1c (samostojni/a podjetnik/ca) ali obrazec E 11 (udeleženci/ke). Vpis tudi takrat ni potreben, če uveljavljate **pavšalno ureditev za podjetniško dejavnost** (za gostince in trgovce na drobno z živili in mešanim blagom; glej zgoraj, točko 1.1 in točko 57).

36.4 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih in uveljavljajo možnost temeljne pavšalne ureditve v skladu s členom 17, tu vpišejo normirane poslovne odhodke, v danem primeru prispevke za socialno varnost in v primeru, da so glede DDV-ja izbrali bruto sistem (glej točko 14.3), še davčni dolg (plačilno breme) DDV. Če uveljavljate temeljno pavšalno ureditev, smete kot poslovne odhodke poleg oznake **9230** vpisati le še oznake **9100**, **9110** in **9120**.

Temeljno pavšalno ureditev lahko uveljavite, če vaš promet v prejšnjem letu ni presegal 220.000 evrov. Pri tej pavšalni ureditvi se upoštevajo poslovni prihodki v celoti, poslovni odhodki pa pavšalno v normiranem znesku 12% od prometa. Za te prihodke znaša ta stopnja samo 6% od prometa: za prostopoklicne ali podjetniške prihodke iz trgovskega ali tehničnega svetovanja, dejavnosti v smislu člena 22 vrstica 2 (npr. bistveno udeleženi poslovodje družbe z omejeno odgovornostjo, nadzorni svetniki/ce) ter prihodke iz pisateljske, predavateljske, znanstvene, učne ali vzgojne dejavnosti.

Poleg pavšala se smejo odpisati le še:

- izdatki za nabavo blaga, surovin, polizdelkov, pomožnih sredstev in dodatkov (se vpišejo pod oznako **9100**),
- izdatki za plače (vključno stranskih stroškov, se vpišejo pod oznako **9120**),
- izdatki za tuje plače, kolikor so v neposredni povezavi s storitvami, ki so predmet podjetja (npr. izdelava po naročilu, se vpišejo pod oznako **9110**) in
- prispevki za socialno varnost (se vpišejo prav tako pod oznako **9225**) in
- prispevki skladom za pokojninsko zavarovanje samostojno zaposlenih (se vpišejo pod oznako 9225).

Vse druge poslovne odhodke krije normirani znesek za odhodke. To so npr. odpisovanja (členi 7, 8 in 13), preostale knjižne vrednosti izločenih naprav, stroški za tuja sredstva, najemnine in zakupnine, pošta in telefon, pogonska sredstva (goriva), energija in voda, reklama, pravni in svetovalni stroški, provizije, razen provizije ob nakupih, ki so odvine od količine nakupa (glej št. 4117 Pravilnika za OD 2000), pisarniški stroški, premije za podjetniška zavarovanja, podjetniški davki, vzdrževanje, čiščenje po tretjih, stroški za motorno vozilo, potni stroški (vključno z dnevniciami in nočninami) ali napitnine.

Če ste izbrali **neto sistem za DDV** (glej točko 14.4), ne upoštevajte ne DDV-ja, ki ga dolgujete na podlagi dobav in drugih storitev, niti DDV-ja, ki ste ga plačali drugim podjetnikom (vstopni davek), in tudi plačilnega bremena (davčnega dolga) DDV-ja ne. Normirani poslovni odhodki se razumejo kot neto znesek. Neglede na to, ali ste se glede DDV-ja odločili za normiran vstopni davek v skladu s členom 14 (1) vrstica 1 Zakona o davku na dodano vrednost 1994 ali obračunavate dejanski vstopni davek, od normiranih poslovnih odhodkov ne smete odračunati DDV-ja.

Če ste izbrali **bruto sistem za DDV** (glej točko 14.3), morate upoštevati tako DDV, ki ga dolgujete na podlagi dobav in drugih storitev (pod oznakama **9040** ali **9050** ali – pri neto prikazu DDV-ja – pod oznako **9093**), kot tudi vstopne davke, ki ste jih plačali drugim podjetnikom (pod oznako **9100** in glede tujih storitev v danem primeru pod oznako **9110** ali - pri neto prikazu DDV-ja – pod oznako **9233**). Davčni dolg se vpiše pod oznako **9230** oz. dobropis DDV-ja pod oznako **9090**. Ker so normirani poslovni odhodki neto znesek, je treba

- vstopni davek, ki odpade na normirane poslovne odhodke,
- v primeru uveljavitve normiranega vstopnega davka v skldu s členom 14 (1) vrstica 1 Zakona o prometnem

davku (davku na dodano vrednost) 1994 normirani vstopni davek ter

- vstopni davek, ki odpade na pridobljene naprave, posebej upoštevati kot poslovni odhodek pod oznako **9230**.

36. Ugotovljeni dobiček/izguba – v danem primeru po upoštevanju popravkov pri oznakah **9240** do **9290** – prepišite v obrazec E 1 pod točke 1a, 2a ali 3a. Prosimo upoštevajte, da mora vsebovati tam vpisani znesek tudi morebitne dobičke/izgube zaradi spremembe načina ugotavljanja dobička (načeloma eno sedmino), dobičke iz odsvojitve (pred odtegljajem prostega zneska), izgube iz odsvojitve in zneske iz oznake **9030**.

37. Polje pod »4. Popravki dobička/izgube (davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha)«

37.1 Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco in ugotavljajo dobiček v skladu s členom 5, morajo za ugotovitev pravnega davčnega dobička pod oznakah **9240** do **9290** vnesti potrebne popravke trgovskopravnega dobička. Kolikor popravkov ni mogoče razporediti pod oznake **9240** do **9280**, jih je treba vnesti pod oznako **9290**. Oznaka **9290** je torej saldo iz vseh popravkov, ki jih ni mogoče razporediti pod oznake **9240** do **9280**. Glej tudi točko 13.1.

37.2 Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco in ugotavljajo dobiček v skladu s členom 4 (1), in zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prejemkih in izdatkih, morajo za ugotovitev pravnega davčnega dobička pod oznakah **9240** do **9290** vnesti potrebne popravke tedaj, če podatki pod »3. Ugotovitev dobička« ne odgovarjajo davčno merodajnim vrednostim. Kolikor popravkov ni mogoče razporediti pod oznake **9240** do **9280**, jih je treba vnesti pod oznako **9290**. Oznaka **9290** je torej saldo iz vseh popravkov, ki jih ni mogoče razporediti pod oznake **9240** do **9280**. Glej tudi točko 13.2.

38. Oznaka 9240: popravki pri odpisih stalnih sredstev (npr. amortizacija, drobní inventar, EKO 700-708 – oznaka 9130

Tu se vpišejo predvsem tisti popravki, ki se opravijo na podlagi člena 8 (npr. obvezni davčnoppravni minimalni rok trajanja za poslopja). Popravki amortizacije v zvezi z motornimi vozili se vpišejo pod oznako **9260**.

39. Oznaka 9250: popravki odpisov gibljivih sredstev, kolikor presegajo v podjetju običajne odpise, in vrednostni popravki terjatev – oznaka 9140

Tukaj se vpišejo predvsem tisti popravki, ki se opravijo na podlagi člena 6 vrstica 2 črka a (prepoved pavšalnih vrednostnih popravkov).

40. Oznaka 9260: popravki stroškov za motorno vozilo

Tu vpišite vse popravke v zvezi s stroški za motorna vozila, predvsem popravke stroškov amortizacije iz davčnoppravno uveljavljene življenjske dobe osmih let, popravke, ki sledijo iz uporabe določila glede t.i. luksuzne komponente na pogonske stroške motornih

vozil, in popravke, ki sledijo iz prenosov stroškov leasinga na aktivno stran.

41. Oznaka 9270: popravki stroškov najemnine in zakupnine, leasing (EKO 740-743, 744-747) – oznaka 9180

Tu vpišite morebitne popravke iz naslova zasebne uporabe (z leasingom) najetih/zakupljenih gospodarskih dobrin. Popravke v zvezi z motornimi vozili [prenosi stroškov leasinga na aktivno stran v skladu s členom 8 (6) vrstica 2] vpišite pod oznako **9260**.

42. Oznaka 9280: popravki stroškov za reklamo in reprezentacijo, darovi, napitnine (EKO 765-769) – oznaka 9200

Tu se vpišejo predvsem tisti popravki, ki sledijo iz uporabe določila člena 20 (1) vrstica 3 (prim. tudi št. 4808 isl. Pravilnika za OD 2000).

43. Oznaka 9281: dobički, za katere je bila uveljavljena olajšava iz črke b 6. vrstice 6. člena 6 vrstica, da se davek ne odmeri (oznaka 805 v obrazcu E 1)

Če v primeru interne premestitve gospodarskih dobrin oziroma poslovnih enot ali obratov v tujino uveljavite olajšavo iz črke b 6. vrstice 6. člena 6 vrstica, da se davek za določen dohodek ne odmeri (oznaka **805** v obrazcu E 1), morate dobiček, za katerega uveljavljate to olajšavo, vpisati pod oznako **9281**.

44. Oznaka 9290: druge spremembe [vključno z odštevkam dokončno obdavčljivih in/ali s posebno davčno stopnjo (25%) obdavčljivih tujih kapitalskih donosov] – saldo

Kolikor se popravek ne opravi pod oznakah **9240** do **9280**, ga je treba vpisati pod oznako **9290**. Tu se vpišejo tudi popravki na podlagi členov 9 (5) in 14. Kar se tiče kapitalskih donosov glej točko 19.

45. Oznaka 9227: Prosti znesek za investirane dobičke – FbiG (člen 10) – za materialne gospodarske dobrine

Zavezanci/ke, ki ugotavljajo dobiček z računom o prihodkih in izdatkih, v primeru nabave ali proizvodnje obrabljivih materialnih gospodarskih dobrin lahko uveljavijo davka oproščen znesek za investirane dobičke (FbiG) v višini nabavnih stroškov za te dobrine kot dodatne (fiktivne) poslovne odhodke. Ta prosti znesek je omejen na 10% tekočega dobička in največ 100.000 evrov.

Nabavljene ali proizvedene materialne gospodarske dobrine morajo imeti običajno življenjsko dobo najmanj štirih let, uporabljati jih je treba v poslovni enoti v Avstriji ali na območju EU/EGS. O gospodarskih dobrinah, za katere prostega zneska ni mogoče uveljaviti, glej št. 3705 Pravilnika za OD 2000).

Prosti znesek za investirane dobičke morate navesti v seznamu stalnih sredstev [člen 7 (3)] pri ustrezni gospodarski dobrini.

Pod oznako **9227** zavezanci/ke, ki ugotavljajo dobiček z računom o prihodkih in izdatkih, vpišejo tudi prosti znesek za investirane dobičke za materialne gospodarske dobrine iz investicij v udeležbe v podjetniškem partnerstvu, kjer se dobiček ugotavlja z

računom o prihodkih in izdatkih in kjer je zavezanec/ka udeležen/a kot podjetnik/ca.

46. Oznaka 9229: Prosti znesek za investirane dobičke – FbiG (člen 10) – za vrednostne papirje

Zavezanci/ke, ki ugotavljajo dobiček z računom o prihodkih in izdatkih, v primeru nabave vrednostnih papirjev v skladu s členom 14 (7) vrstica 4 lahko uveljavijo **davka oproščen znesek za investirane dobičke (FbiG)** v višini nabavnih stroškov. Pogoji je, da so ti vrednostni papirji najmanj štiri leta namenjeni podjetju.

Za vrednostne papirje, za katere ste uveljavili prosti znesek za investirane dobičke, morate sestaviti poseben seznam, ki morate na ustrezen poziv predložiti davčnemu organu.

Pod oznako **9229** zavezanci/ke, ki ugotavljajo dobiček z računom o prihodkih in izdatkih, vpišejo tudi prosti znesek za investirane dobičke za vrednostne papirje iz investicij v udeležbe v podjetniškem partnerstvu, kjer se dobiček ugotavlja z računom o prihodkih in izdatkih in kjer je zavezanec/ka udeležen/a kot podjetnik/ca.

47. Oznaka 9234: Naknadna obdavčitev prostega zneska za investirane dobičke (člen 10)

Tu vpišite prosti znesek za investirane dobičke, ki ga je treba naknadno obdavčiti (glej tudi št. 3715 Pravilnika za OD 2000).

48. Izračunani tekoči davčni dobiček/Izračunano tekočo davčno izgubo vpišite v obrazec E1 pod točkami 1a, 2a ali 3a. Prosimo upoštevajte, da morajo biti v znesku, ki se vpiše tam, vključeni tudi morebitni dobički/izgube zaradi spremembe načina ugotavljanja dobička (načeloma ena sedmina), dobički zaradi odsvojitve (preden ste oddali morebiten prosti znesek), izgube zaradi odsvojitve in zneski iz oznake **9030**.

Polje pod »5. Bilančne postavke [SAMO za zavezanca/ke, ki sestavljajo bilanco v skladu s členom 5 ali 4 (1)]«

Pod oznakami **9300** do **9370** samo omenjeni zavezanci/ke vpišejo podatke iz bilance:

49. Oznaka 9300: v zasebno rabo odvzeta sredstva (brez zasebnih vlog), EKO 96

Tu se vpiše vsota sredstev, odvzetih v zasebno rabo, s kontov EKO 960-969 (»Zasebni in obračunski konti pri podjetnikih posameznikih ter osebnih družbah«) po odštevu zasebnih vlog. Če zasebne vloge presegajo odvzeta sredstva, se presežek vpiše z negativnim predznakom.

50. Oznaka 9310: zemljiška posest (EKO 020-022)

Tu se vpiše vsota vrednosti iz kontov EKO 020 (»nepozidana zemljišča«), 021 (»pozidana zemljišča«) in 022 (»zemljišču enake pravice«). Ne vpišejo se konti EKO 031-039.

51. Oznaka 9320: poslopja na lastnih zemljiščih (EKO 030, 031)

Tu se vpiše vrednost na kontu EKO 030 (»obratovalna in poslovna poslopja na lastnem zemljišču«) ter EKO 031 (»stanovanjska in socialna poslopja na lastnem zemljišču«). Ne vpišejo se konti EKO 032-039. Če ste izbrali metodo indirektnega odpisovanja, pod to oznako vpišite nabavne ali proizvodne stroške ali delno vrednost, če odpisujete direktno vsakokratno preostalo knjižno vrednost. Izbrane metode odpisovanja ni mogoče spreminjati.

52. Oznaka 9330: finančne naložbe (EKO 08-09)

Tu se vpiše vsota vrednosti na kontih EKO 08-09. In sicer vsote kontov: 080 (»deleži pri povezanih podjetjih«), 081 (»udeležbe pri skupnih podjetjih«), 082 (»udeležbe pri priključenih [asociiranih] podjetjih«), 083 (»druge udeležbe«), 084 (»izposoje povezanim

podjetjem«), 085 (»izposoje podjetjem, kjer obstaja udeležbeno razmerje«), 086 (»druge izposoje«), 087 (»deleži pri kapitalskih družbah brez značaja udeležbe«), 088 (»deleži pri osebnih družbah brez značaja udeležbe«), 090 (»deleži pri združenih brez značaja udeležbe«), 091 (»deleži pri investicijskih skladih«), 092-093 (»fiksno obrestovani vrednostni papirji stalnih sredstev«), 094-097 (»druge finančne naložbe, vrednostne pravice«), 098 (»plačana naplačila«) in 099 (»kumulirani odpisi«).

53. Oznaka 9340: zaloge (EKO 100-199)

Tu se vpiše vsota vrednosti na kontih EKO 100-199. In sicer vsote kontov: 100-109 (»obračun prejetega blaga«), 110-119 (»surovine«), 120-129 (»prejeti deli«), 130-134 (»pomožna sredstva«), 135-139 (»pogonska sredstva«), 140-149 (»nedokončani izdelki«), 150-159 (»dokončani izdelki«), 160-169 (»blago«), 170-179 (»še ne obračunljive storitve«), 180 (»plačana naplačila«) in 190-199 (»vrednostni popravki«).

54. Oznaka 9350: terjatve iz dobav in storitev (EKO 20-21)

Tu se vpiše vsota vrednosti na kontih EKO 20-21. In sicer vsote kontov: 200-207 (»terjatve iz dobav in storitev doma«), 208 (»posamični vrednostni popravki terjatev iz dobav in storitev doma«), 209 (»pavšalni vrednostni popravki terjatev iz dobav in storitev doma«), 210-212 (»terjatve iz dobav in storitev v monetarni uniji«), 213 (»posamični vrednostni popravki terjatev iz dobav in storitev v monetarni uniji«), 214 (»pavšalni vrednostni popravki terjatev iz dobav in storitev v monetarni uniji«), 215-217 (»terjatve iz dobav in storitev v ostali tujini«), 218 (»posamični vrednostni popravki terjatev iz dobav in storitev v ostali tujini«) in 219 (»pavšalni vrednostni popravki terjatev iz dobav in storitev v ostali tujini«).

55. Oznaka 9360: druge rezervacije (brez rezervacij za odpravnine, pokojnine in davke) EKO 304-309

Tu se vpiše vsota vrednosti na kontih EKO 304-309 (»druge rezervacije«).

56. Oznaka 9370: obveznosti do kreditnih ustanov in finančnih inštitutov EKO 311-319

Tu se vpiše vsota vrednosti iz kontov EKO 311-319. In sicer vsote kontov 311-317 (»obveznosti do kreditnih

ustanov«) ter 318-319 (»obveznosti do finančnih inštitutov«).

57. Če se Vaši prihodki kot **gostilničar/ka** ali **samostojna trgovka/samostojni trgovec z živili in mešanim blagom** ugotavljajo v celoti pavšalno, izpolnite (samo) točko 4. Podatke iz točke 4 [oznake

9005 ali **9006, 9010** (izguba zaradi spremembe načina ugotavljanja dobička samo z eno sedmino celotnega zneska), **9020**] prepišite v točko 3 a obrazca E 1. Če imate več obratov, kjer se dohodek ugotavlja pavšalno (več prilog E 1a), prepišite v obrazec E 1 podatke iz vseh prilog E 1a.

54. Šifre za klasifikacijo dejavnosti

Šifre za klasifikacijo dejavnosti (v nadaljevanju: BKZ) so prevzete iz seznama ÖNACE 2003 (avstrijska verzija NACE = evropska klasifikacija gospodarskih dejavnosti). Prosim, da trištevno število (BKZ) vpišete v predvideno polje v obrazec E 1a oz. K 1. V 2. stolpcu (ÖNACE) spodnje tabele najdete posamezne ustrezajoče šifre ÖNACE.

Točno lahko uvrstite dejavnost v določeno BKZ na spletnem naslovu www.statistik.at pod »Verzeichnisse – ÖNACE – Datenbank – Alphabetikum«. Tam najdete vse gospodarske dejavnosti (poklice) po normi ÖNACE v seznamu z 22.000 pojmi. Šifra, ki jo najdete tam, sestoji iz kombinacije črk in števil in omogoča izbiro pravilne BKZ.

Primer: »Kostanjar« - šifra ÖNACE „HA 55.30-02“ odgovarja BKZ 508 (bifeji in okrepevalnice).

Gospodarske dejavnosti so v spodnji tabeli razvrščene v odseke, obsežnejše poklicne skupine so še naprej razpredeljene. Pod „www.bmf.gv.at/Steuern/FAQ/Steuererklärung“ najdete tudi seznam s poklici in njihovimi klasifikacijskimi šiframi ter seznam, kjer so šifram dodeljeni poklici.

Prosim, da upoštevate tudi pojasnila k mešanim podjetjem v točki 3 odseka B teh pojasnil.

BKZ	ÖNACE	Gospodarske dejavnosti
	A	Kmetijstvo in gozdarstvo
100	AA 01.1	Gojenje rastlin (poljedelstvo, vrtnarstvo, vinogradništvo, sadjarstvo, druge trajne kulture)
101	AA 01.2	Živinoreja
102	AA 01.3	Mešano kmetijstvo
103	AA 01.4	Opravljanje kmetijskih in vrtnarskih storitev
104	AA 01.5	Lov
105	AA 02	Gozdarstvo
	B	Ribištvo in ribogojstvo
120	BA 05.01	Ribištvo
121	BA 05.02	Ribniška prireja
150	C	Rudarstvo in pridobivanje kamnov in prsti
	D	Proizvodnja stvarnega blaga
200	DA 15.1	Klavnice in predelava mesa
201	DA 15.2	Predelava rib
202	DA 15.3	Predelava sadja in zelenjave
203	DA 15.4	Proizvodnja rastlinskih in živalskih olj in masti
204	DA 15.5	Predelava mleka: proizvodnja sladoleda
205	DA 15.6	Mlini za mletje in lupljenje, proizvodnja škroba in škrobovih izdelkov
206	DA 15.7	Proizvodnja krmil
207	DA 15.8	Proizvodnja drugih živil in poživil (pekarski izdelki, trajno pecivo, sladkor, slaščice, testenine, predelava kave in čaja, proizvodnja kavnih nadomestkov, začimbe in omake, homogenizirana in dietna živila, druga živila in poživila, ki niso navedena drugje)
208	DA 15.9	Proizvodnja pijač
209	DA 16	Predelava tobaka
210	DB 17	Proizvodnja tekstila in tekstilnih izdelkov (brez oblek)
211	DB 18	Proizvodnja obleke
212	DC	Proizvodnja in predelava usnja, proizvodnja čevljev
213	DD	Ob- in predelava lesa (brez proizvodnje pohištva)
214	DE 21	Proizvodnja in predelava papirja in kartonaže
215	DE 22.1	Založništvo
216	DE 22.2	Tiskarstvo
217	DE 22.3	Razmnoževanje posnetih nosilcev zvoka, slik in podatkov
218	DF	Koksarna, predelava mineralnega olja, proizvodnja in predelava jedrskih goriv
219	DG	Proizvodnja kemikalij in kemičnih izdelkov

220	DH	Proizvodnja gumijastih in plastičnih izdelkov
221	DI	Proizvodnja in predelava stekla, proizvodnja izdelkov iz kamnov in prsti
222	DJ	Proizvodnja in obdelava kovin, proizvodnja kovinskih izdelkov
223	DK	Strojništvo
224	DL 30	Proizvodnja pisarniških strojev, strojev in naprav za predelovanje podatkov
225	DL 31	Proizvodnja strojev za pridobivanje in razdeljevanje elektrike ipd.
226	DL 32	Radijska, televizijska in telekomunikacijska tehnika
227	DL 33	Medicinska, merilna in krmilna tehnika, optika
228	DM 34	Proizvodnja motornih vozil in njihovih delov
229	DM 35	Proizvodnja drugih vozil
230	DN 36	Proizvodnja pohištva, nakita, glasbenih instrumentov, športnega orodja, igrač in drugih izdelkov
231	DN 37	Recikliranje
250	E	Preskrba z energijo in vodo
	F	Gradbeništvo
300	FA 45.1	Pripravljalna dela na gradbišču
301	FA 45.21-01	Gradnja stanovanj in naselij
302	FA 45.21-02 do 45.21-07	Industrija in inženirstvo, visoka gradnja, adaptacije v visoki gradnji, gradnja mostov in alpskih cest, gradnja predorov, nizka gradnja (cevine in kabelske mreže)
303	FA 45.22	Tesarstvo, krovstvo, stavbno kleparstvo in izolacije
304	FA 45.23	Gradnja cest in železnic (zgornji ustroj)
305	FA 45.24	Vodogradnja
306	FA 45.25	Posebna gradnja in druga nizka gradnja
307	FA 45.31	Električne inštalacije
308	FA 45.32	Izolacija proti toploti, mrazu, zvoku in požaru
309	FA 45.33	Plinska, vodna, grelna in prezračevalna inštalacija
310	FA 45.34	Druga gradbena inštalacija
311	FA 45.41	Štukaterska dejavnost, mavčarna in pleskarna
312	FA 45.42	Gradbeno mizarstvo in gradbeno ključavničarstvo
313	FA 45.43	Polaganje tal, ploščic in plošč, opremljanje prostorov
314	FA 45.44	Soboslikarstvo, steklarstvo
315	FA 45.45	Druge gradbene in pomožne dejavnosti
316	FA 45.5	Oddajanje gradbenih strojev in naprav s strežnim osebjem
	G	Trgovanje; vzdrževanje in popravljanje motornih vozil in uporabnih dobrin
400	GA 50.1	Trgovanje z motornimi vozili
401	GA 50.2	Vzdrževanje in popravljanje motornih vozil
402	GA 50.3	Trgovanje z deli motornih vozil in dodatki
403	GA 50.4	Trgovanje z motornimi kolesi, deli in dodatki; vzdrževanje in popravljanje motornih koles
404	GA 50.5	Črpalke
		Trgovsko posredovanje in trgovina na debelo (brez trgovanja z motornimi vozili)
405	GA 51.1	Trgovsko posredovanje
406	GA 51.2	Trgovina na debelo s kmetijskimi osnovnimi sredstvi ter živimi živalmi
407	GA 51.3	Trgovina na debelo z živili in poživili, pijačami in tobaknimi izdelki
408	GA 51.41	Trgovina na debelo s tekstilom
409	GA 51.42	Trgovina na debelo z obleko in čevlji
410	GA 51.43	Trgovina na debelo z električnimi gospodinjskimi aparati, radijskimi in televizijskimi napravami
411	GA 51.44	Trgovina na debelo z gospodinjskimi artikli iz kovine, keramičnimi in steklenimi izdelki, tapetami in čistili
412	GA 51.45	Trgovina na debelo s kozmetičnimi izdelki in sredstvi za nego telesa
413	GA 51.46	Trgovina na debelo s farmacevtskimi izdelki in medicinskimi pripomočki
414	GA 51.47-01	Trgovina na debelo z usnjem in torbarskimi izdelki
415	GA 51.47-02	Trgovina na debelo s pisali in pisarniški potrebščinami
416	GA 51.47-03	Trgovina na debelo s knjigami, revijami in časopisi
417	GA 51.47-04	Trgovina na debelo s fotoartikli, optičnimi izdelki, urami in nakitom
418	GA 51.47-05	Trgovina na debelo s športnimi artikli
419	GA 51.47-06	Trgovina na debelo z igračkami in glasbenimi inštrumenti
420	GA 51.47-07	Trgovina na debelo s pohištvo
421	GA 51.47-08	Trgovina na debelo z drugimi uporabnimi in potrošniškimi dobrinami (ki niso navedene drugje)
422	GA 51.5	Trgovina na debelo s surovinami, polizdelki, starimi materiali in ostanki
423	GA 51.8	Trgovina na debelo s stroji, opremo in dodatki

424	GA 51.9	Druga trgovina na debelo
		Trgovina na drobno (brez trgovanja z motornimi vozili in brez črpalk); popravila uporabnih dobrin
425	GA 52.1	Trgovina na drobno z raznovrstnim blagom (v prodajalnah)
426	GA 52.2	Trgovina na drobno z živili in poživili, pijačami in tobačnimi izdelki (v prodajalnah)
427	GA 52.31	Lekarne
428	GA 52.32	Trgovina na drobno z medicinskimi in ortopedskimi artikli (v prodajalnah)
429	GA 52.33	Trgovina na drobno s kozmetičnimi izdelki in sredstvi za nego telesa (v prodajalnah)
430	GA 52.41	Trgovina na drobno s tekstilom (v prodajalnah)
431	GA 52.42	Trgovina na drobno z obleko (v prodajalnah)
432	GA 52.43	Trgovina na drobno s čevlji in usnjenimi izdelki (v prodajalnah)
433	GA 52.44	Trgovina na drobno s pohištvo, stanovanjsko in hišno opremo (ki ni navedena drugje) (v prodajalnah)
434	GA 52.45	Trgovina na drobno z električnimi gospodinjskimi, radijskimi in televizijskimi aparati ter glasbenimi instrumenti (v prodajalnah)
435	GA 52.46	Trgovina na drobno s kovinskimi izdelki, premazi, potrebščinami za gradnjo in domača dela (v prodajalnah)
436	GA 52.47	Trgovina na drobno s knjigami, revijami, časopisi, pisalnimi in pisarniškimi potrebščinami (v prodajalnah)
437	GA 52.48-01	Trgovina na drobno s pisarniškimi stroji in pisarniškim pohištvo (v prodajalnah)
438	GA 52.48-02	Trgovina na drobno z računalniki in standardnimi računalniškimi programi (v prodajalnah)
439	GA 52.48-03	Trgovina na drobno s fotoartikli, optičnimi in finomehničnimi artikli (v prodajalnah)
440	GA 52.48-04	Trgovina na drobno z urami in nakitom (v prodajalnah)
441	GA 52.48-05	Trgovina na drobno s kolesi, športnimi in camping artikli (v prodajalnah)
442	GA 52.48-06	Trgovina na drobno z igračami (v prodajalnah)
443	GA 52.48-07	Trgovina na drobno z rožami; cvetličarstvo (v prodajalnah)
444	GA 52.48-08	Trgovina na drobno z gorivi (v prodajalnah)
445	GA 52.48-09	Trgovina na drobno z orožjem in strelivi (v prodajalnah)
446	GA 52.48-10	Trgovina na drobno z domačimi živalmi (v prodajalnah)
447	GA 52.48-11	Trgovina na drobno z znamkami in kovanci (v prodajalnah)
448	GA 52.48-12	Druga trgovina na drobno v prodajalnah (ki ni navedena drugje)
449	GA 52.5	Trgovina na drobno s starinami in rabljenim blagom (v prodajalnah)
450	GA 52.61	Razpošiljalna trgovina
451	GA 52.62	Trgovina na drobno na stojnicah in trgih
452	GA 52.63	Druga trgovina na drobno ne v prodajalnah
453	GA 52.7	Popravila uporabnih dobrin
	H	Prenočitvena dejavnost in gostinstvo
500	HA 55.10-01	Hoteli (vključno z moteli)
501	HA 55.10-02	Gostišča
502	HA 55.10-03	Penzijoni
503	HA 55.21	Mladinska prenočišča in koče
504	HA 55.22	Camping
505	HA 55.23-01	Oddajanje zasebnih sob
506	HA23-02 55.	Druge prenočitvene dejavnosti (ki niso navedene drugje)
507	HA 55.30-01	Restavracije in gostilne
508	HA 55.30-02	Bifeji in okrepčevalnice
509	HA 55.30-03	Kavarne
510	HA 55.30-04	Sladoledarne
511	HA 55.40-01	Točilnice
512	HA 55.40-02	Bari in diskoteke
513	HA 55.40-03	Drugo gostinstvo (ki ni navedeno drugje)
514	HA 55.5	Kantine in catering
	I	Promet in telekomunikacija
550	IA 60.1	Železnice
551	IA 60.21	Prevažanje oseb v linijskem prometu na kopnem (linijski promet s tramvaji, mestnimi avtobusi, podzemnim železnicami in hitrimi vlaki), avtobusni linijski promet, promet z žičnicami, sedežnicami in vlečnicami)
552	IA 60.22	Dejavnost s taksijimi in najemnimi vozili s šoferjem
553	IA 60.23	Drugo prevažanje oseb v kopenskem prometu
554	IA 60.24	Prevažanje blaga v cestnem prometu

555	IA 60.3	Transport daljinskih cevovodov
556	IA 61	Plovba
557	IA 62	Letalski promet
558	IA 63.1	Pretovarjanje in skladiščenje
559	IA 63.2	Druge pomožne in stranske dejavnosti za promet
560	IA 63.3	Potovalne agencije, ranžerji potovanj, turistični vodiči, turistični uradi
561	IA 63.4	Špedicije, drugi prometni posredniki
562	IA 64.11	Poštna storitve
563	IA 64.12	Zasebne kurirske službe
564	IA 64.20-01	Telekomunikacijske službe (brez družb za kabelsko radiotelevizijo)
565	IA 64.20-01	Družbe za kabelsko radiotelevizijo
	J	Kreditne dejavnosti in zavarovalništvo
580	JA 65	Kreditne dejavnosti
581	JA 65	Zavarovalništvo
582	JA 67.1	S kreditno dejavnostjo povezane dejavnosti (vključno s posredniki hipotek, menjalnicami, posredniki pogodb za stanovanjsko varčevanje, premoženjsko svetovanje)
583	JA 67.2	Z zavarovalništvom povezane dejavnosti (zavarovalni posredniki, zavarovalni zastopniki, ocenjevanje rizika in škode, svetovanje in posredovanje zasebnih ali podjetniških pokojninskih zavarovanj)
	K	Nepremičnine, oddajanje premičnih stvari, opravljanje storitev za podjetja
		Nepremičnine
600	KA 70.1	Komunalno opremljanje, nakup in prodaja zemljišč, stanovanj in drugih nepremičnin
601	KA 70.2	Oddajanje v najem in v zakup lastnih zemljišč, stanovanj in drugih nepremičnin
602	KA 70.31	Posredovanje zemljišč, stanovanj in drugih nepremičnin
603	KA 70.32-01	Upravljanje zemljišč, stanovanj in drugih nepremičnin
604	KA 70.32-02	Vzdrževanje hiš
		Oddajanje premičnih stvari brez strežnega osebja
605	KA 71.1	Oddajanje motornih vozil do 3,5 t skupne teže
606	KA 71.2	Oddajanje drugih prometnih sredstev (vključno s posojanjem kontejnerjev)
607	KA 71.3	Oddajanje strojev in naprav
608	KA 71.4	Oddajanje uporabnih dobrin (ki niso navedene drugje)
		Predelava podatkov in podatkovne baze
609	KA 72.1	Svetovanje glede strojne opreme
610	KA 72.21	Priprava in izdelava standardnih računalniških programov
611	KA 72.22	Razvijanje računalniških programov in svetovanje
612	KA 72.3	Računalniške službe
613	KA 72.4	Podatkovne baze
614	KA 72.5	Vzdrževanje in popravila pisarniških strojev, naprav in opreme za predelavo podatkov
615	KA 72.6	Druge dejavnosti, ki so povezane s predelavo podatkov
		Raziskovanje in razvoj
616	KA 73	Raziskovanje in razvoj
		Opravljanje storitev za podjetja
617	KA 74.11	Pravno svetovanje
618	KA 74.12	Gospodarska revizija in davčno svetovanje
619	KA 74.13	Raziskovanje tržišč in javnega mnenja
620	KA 74.14	Podjetniško svetovanje in public relations
621	KA 74.15	Vodstvene dejavnosti holdingov
622	KA 74.2	Dejavnost arhitektov in inženirjev
623	KA 74.3	Tehnične, fizikalne in kemijske preiskave
624	KA 74.4	Reklama
625	KA 74.5	Poslovno posredovanje in prepustitev delovne sile
626	KA 74.6	Detektivski biroji in varnostne službe
627	KA 74.7	Čistilne dejavnosti (brez čiščenja obleke in preprog; brez čiščenja fasad):
		predvsem čiščenje oken in prostorov, dimnikarji, desinfekcija in uničevanje škodljivcev, čiščenje rezervoarjev in kotlov
628	KA 74.81	Fotoateljaji in fotolaborji
629	KA 74.82	Polnjenje in pakiranje
630	KA 74.85	Tajniške, pisalne in prevajalske službe; kopirnice
631	KA 74.86	Telekomunikacijski centri

632	KA 74.87-01	Prireditelji sejmov, razstav in kongresov
633	KA 74.87-02	Inkaso storitve
634	KA 74.87-03	Ateljeji za tekstilni, nakitni, pohištveni ipd. design
635	KA 74.87-04	Umetniške agenture
636	KA 74.87-05	Opravljanje drugih storitev za podjetja (ki niso navedene drugje)
650	L	Javna uprava, obramba dežele, socialno zavarovanje
	M	Poučevanje
700	MA 80.1	Otroški vrtci, ljudske šole
701	MA 80.2	Šole za nadaljnje šolanje
702	MA 80.3	Visoke šole in njim sorodna učilišča
703	MA 80.41	Avtošole
704	MA 80.42	Izobraževanje odraslih in pouk (ki ni naveden drugje)
	N	Zdravstvo, veterinarstvo in sociala
750	NA 85.11	Bolnice
751	NA 85.12	Zdravniške ordinacije (brez zobozdravnikov)
752	NA 85.13	Zobozdravniške ordinacije
753	NA 85.14-01	Prevažanje bolnikov in reševalne službe
754	NA 85.14-02	Nega bolnikov doma
755	NA 85.14-03	Psihoterapevti, klinični in zdravstveni psihologi
756	NA 85.14-04	Druge dejavnosti v zdravstvu (ki niso naveden drugje)
757	NA 85.2	Veterinarstvo
758	NA 85.3	Sociala
	O	Opravljanje drugih javnih in osebnih storitev
800	OA 90	Odstranjevanje odpadkov in odpadkov ter drugih odpadnih snovi
801	OA 91	Interesna zastopstva, cerkvena in druga verska združenja, druga društva (brez sociale, kulture in športa)
802	OA 92.11	Proizvodnja filmov in videofilmov
803	OA 92.12	Izposoja filmov in ponudniki videoprogrammov
804	OA 92.13	Kinematografi
805	OA 92.2	Radiotelevizijski zavodi, proizvodnja redijskih in televizijskih programov
806	OA 92.3	Opravljanje drugih kulturnih in zabavnih storitev
807	OA 92.4	Korespondenčne in poročevalske agencije, samostojni novinarji
808	OA 92.5	Knjižnice, arhivi, muzeji, boranski in zoološki vrti
809	OA 92.61	Vodenje športnih naprav
810	OA 92.62	Opravljanje drugih športnih storitev
811	OA 92.71.01	Stave, športne stave in loto
812	OA 92.71-02	Kazino
813	OA 92.71-03	Vodenje avtomatov za igre na srečo
814	OA 92.72	Opravljanje drugih storitev na področju zabave, rekreacije in prostega časa (ki niso navedene drugje)
815	OA 93.01	Pralnice in kemijske čistilnice
816	OA 93.02	Frizerji, kozmetičarji in pedikerji
717	OA 93.03	Pogrebne storitve
818	OA 93.04-01	Masažni in fitnes centri
819	OA 93.04-02	Solariji
820	OA 93.04-03	Zdravilišča
821	OA 93.04-04	Kopališča (ki niso navedena drugje), savne
822	OA 93.05	Opravljanje storitev (ki niso navedene drugje)
ÖNACE 2003 ne vsebuje:		
900		Prihodkov, naštetih v členu 22 številke 2 in 4 Zakona o dohodnini 1988 (ki niso navedeni drugje): npr. član nadzornega sveta, družbenik-poslovodja
901		Drugo (kar ni navedeno drugje)