

Pojasnila za vpis podatkov v napoved za odmero dohodnine (E 1) za 2010 in v prilogo k tej napovedi za samostojne podjetnice/podjetnike (podjetniški dohodki) za 2010 (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 2010. **Dohodki** so pri dohodkih iz kmetijstva in gozdarstva, samostojne dejavnosti in obrtnega podjetja **dobiček**, pri drugih vrstah dohodkov **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 2010

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**. Pogoj je, da ste bili v davčnem obdobju več kot šest mesecev poročeni ali ste živeli v registriranem istospolnem partnerstvu, od svoje partnerice/svojega partnerja niste živeli stalno ločeno in vaša partnerica/vaš partner 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 vaša partnerica/vaš partner 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 poročene osebe, življenjske partnerice/življenjski partnerji in registrirane istospolne partnerice/registrirani istospolni partnerji z najmanj enim otrokom. Odbitni znesek za edinega hranilca pripada tistemu (zakonskemu) partnerju, ki ima večje dohodke, pri dohodkih v enaki višini v dvomu tistemu (zakonskemu) partnerju, ki vodi gospodinjstvo. Dobički iz kapitala se pri izračunu dohodkovnih 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 Tu vpišite **dohodke** (dobiček ali izgubo) **iz kmetijstva in gozdarstva**. Če kot podjetnik/ca posameznik/ca svoje dohodke 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 odhodkih ali z bilanciranjem, priložite prilogo E 1a. Zavezanke/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).

Pri **deležih** v dohodkih 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 dohodke iz kapitala). V primeru udeležbe je v napovedi za odmero dohodnine treba izbrati način obdavčitve za določene dohodke, in sicer: uveljavitev davčne olajšave za dobičke iz odsvojitve (glej točko 6), za ne iz podjetja vzete dobičke (glej točko 49) in "odškodnine zaradi razlastitve" (glej točko 7) ter opcijo za obdavčitev dokončno obdavčljivih dobičkov iz kapitala (glej točko 11).

4 Tukaj vpišite dohodke, ki jih pridobivate kot pripadnik svobodnih poklicev (npr. zdravnice/ki, odvetnice/ki, umetnice/ki), in dohodke 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** (dobiček/izguba oz. pavšalirani dobiček vključno z morebitnimi dobički zaradi spremembe načina ugotavljanja dohodkov ali iz odsvojitve).

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 11).

V primeru udeležbe je v napovedi za odmero dohodnine treba izbrati način obdavčitve za določene dohodke, in sicer: uveljavitev davčne olajšave za dobičke iz odsvojitve (glej točko 6), za "odškodnine zaradi razlastitve" (glej točko 7), razporeditev dohodkov iz umetniške in/ali pisateljske dejavnosti (glej točko 8) ter opcijo za obdavčitev dokončno obdavčljivih dobičkov iz kapitala (glej točko 10).

5 Tu vpišite ustvarjene dohodke 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 priloge E 1a treba navesti **v celoti** (dobiček/izguba oz. pavšalirani

dobiček vključno z morebitnimi dobički zaradi spremembe načina ugotavljanja dohodkov ali iz odsvojitve).

Če kot gostinsko podjetje ali podjetje, ki sprejema goste za prenočitve, iz uredbe zsl. št. 227/1999 ali kot podjetje za maloprodajo živil in trgovanje z mešanim blagom iz uredbe zsl. št. 228/1999, ugotavljate dohodke pavšalno, izpolnite 6. točko v prilogi E 1a. Dohodke iz pavšaliranega obrata/pavšaliranih obratov prepisite 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 11).

V primeru udeležb je v napovedi za odmero dohodnine treba izbrati način obdavčitve za določene dohodke, in sicer: uveljavitev davčne olajšave za dobičke iz odsvojitve (glej točko 6) in "odškodnine zaradi razlastitve" (glej točko 7).

6 V določenih primerih je na **zahtevo** mogoče obdavčiti dohodke 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 sopoljetnice/ka).

7 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**.

8 Pozitivni dohodki iz **samostojne umetniške in/ali pisateljske dejavnosti** v letu 2010 se na osnovi nepreklicnega zahtevka lahko enakomerno razporedijo na leta 2010, 2009 in 2008. V tem primeru se davčna odmera za leta 2009 in 2008 zaradi upoštevanja vsakič tretjine obnovi. Razporeditev je mogoča samo, če je saldo iz slehernih dohodkov iz umetniške in/ali pisateljske dejavnosti pozitiven.

Razporedljive dohodke 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 dohodke 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.

9 Pod oznakah **314/324/326** vpišite letu 2010 prištete tretjinske, petinske ali desetinske zneske dobičkov, ki ste jih v predhodnem letu (letih) razdelili na 3, 5 oz. 10 let (glej tudi točke 6 in 7). Če v letih, ki sledita, uveljavljate olajšavo razdelitve dohodkov kot umetnik/ca in/ali pisatelj/ica (glej točko 8), tudi tu vpišite tretjinski znesek, ki odpade na leto 2010.

10 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 11 in 24). Če postavka "ostali poslovni dohodki" 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 dohodki, 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 52) ali – glede dohodkov, ki se obdavčijo s polovično davčno stopnjo – pri oznakah **786, 787** (glej točko 53).

11 Oznake **781/783/785** izpolnite, če želite, da se **tuji poslovni dobički iz kapitala** (glej tudi točko 24) obdavčijo z izredno davčno stopnjo **25%**. Če postavka "ostali poslovni dohodki" 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 **vs**i "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 27). Vračunljivi EU-davek po viru vpišite pod oznako **799** (glej točko 30).

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

13 Neizravnjljive 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). Pod oznako **341** navedite ustrezni neizravnjljivi delež.

14 Neizravnjljive poslovne izgube iz udeležb, pri katerih je v ospredju pridobitev davčnih koristi, ali v **poslovnih dohodkih iz udeležb** zajete neizravnjljive 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 neizravnjljive deleže.

15 Neizravnjljive izgube istega podjetja iz **predhodnih let** (kakor pod točko 13) 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).

Neizravnjljive izgube predhodnih let iz poslovnih dohodkov 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].

16 Tu vpišite dohodke, ki so na osnovi **mednarodnopravnih sporazumov** oproščeni davka. Taki dohodki (vključno z dohodki 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 dohodki.

17 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, gledališčne/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).

18 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 22). K tujim dobičkom iz kapitala glej točko 24 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.

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

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

21 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 10). Vpišite tudi „**zagotovitveni davek**“, pridržan v skladu s členom 42 (4) 4 Zakona o investicijskih skladih 1993.

22 Tu lahko vpišete davku od dobička iz kapitala zavezane dobičke iz dokončno obdavčljivih naložb kapitala (glej točko 18) 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 smiseln 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 dohodke 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 10 in 11).

23 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 dohodki v tuzemstvu.

24 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 22).

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 10 in 11). Glede vračunavanja tujega davka po viru glej točko 27.

25 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.

26 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.

27 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 dohodki v tuzemstvu.

28 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

dohodki v tuzemstvu. Glede vračunavanja davka po viru pri tujih poslovnih dobičkih iz kapitala glej točki 10 in 53.

29 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 dohodke. Glede vračunavanja davka po viru pri takih tujih poslovnih dobičkih iz kapitala glej točki 12 in 57.

30 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% in se odšteje od dohodnine za v Avstriji obdavčljive dohodke (iz kapitala).

31 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 dohodkov (štiri mesce po koncu poslovnega leta sklada) dejansko izplačano izplačilo iz istega kupona.

32 Če vaši partnerici/vašemu partnerju za leto 2010 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 vaši partnerici/vašemu partnerju za 2010 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 700,80 evrov (dvanajsti količnik mesečnega odbitnega zneska za otroke v višini 58,40 evrov). Pri tujih dobičkih iz kapitala je tudi pri zahtevani obdavčitvi mogoče, da se ugotovi ustrezni minimalni davek 25%.

33 Tukaj vpišite **dohodke 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 dohodkih iz priloge E 11. Posebne dohodke 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 dohodke vpišete najprej v celotnem obsegu. Nato vpišite 2/3 teh dohodkov pod oznako **378**. Če ste v letu 2008 ali 2009 začeli s tako razporeditvijo dohodkov, pod oznako **376** vpišite znesek - tretjino, ki odpade na leto 2008. Pod

oznako **373** navedite tudi zasebne dohodke iz prepustitve pravic (priloga E 1b ni potrebna).

34 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«.

35 Dohodki 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.

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

37 Dohodki iz **storitev** so zlasti dohodki iz občasnega posredovanja in izposoje premičnin. Podrobnosti glej št. 6607 isl. Pravilnika za OD 2000.

38 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 dohodki iz nesamostojne dejavnosti.

39 Substančni dobički iz delnic pri domačih investicijskih skladih v zasebnem premoženju se v višini 20% štejejo za dohodke 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 dohodke iz kapitala, ki jih je mogoče obdavčiti s 25%, ter substančne dobičke iz tujih skladov obdavčiti po lestvici.

40 Substančni dobički iz delnic pri tujih, ne z davkom od dobička iz kapitala obdavčljivih investicijskih skladih v zasebnem premoženju se štejejo za dohodke 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 dohodkov. Z vpisom pod oznako **409** se vpisani znesek obremeni z davkom 25%. Če pa bi bila obdavčitev takšnih substančnih dohodkov iz tujih investicijskih skladov po lestvici ugodnejša, lahko vložite

zahtevek za **obdavčitev po lestvici**. V tem primeru je substance dobičke treba vpisati pod oznako **448**. Dohodke in substance 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.

41 Neizravnljive izgube iz udeležb, ki jih vsebujejo neposlovni dohodki 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.

42 Neizravnljive izgube predhodnih let iz udeležb, ki jih vsebujejo neposlovni dohodki 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 nezmanjšane 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].

43 Izgubo iz tujine, ki je bila v skladu s členom 2 (8) izravnana s tuzemskimi dohodki, 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).

44 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 izravnava; 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/jo najstarejši znesek/zneski, za katere/ga je bila uveljavljena davčna olajšava.

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

45 Tukaj vpišite dohodke, ki se obdavčijo s **polovično davčno stopnjo**, na primer določene dobičke iz odsvojitve in opustitve/prenehanja poslovanja, predvsem

če davčna zavezanica/davčni zavezanec, starejša/i od 60 let, preneha biti pridobitno dejavna/en (glej tudi točko 6), dohodke iz posebnega koriščenja gozda in iz vnovčenja patentnih pravic.

46 V primerih odpusta dolga v skladu s členom 36 (izpolnitev sanacijskega načrta, izpolnitev plačilnega načrta ali odpusta preostalega dolga po izvedbi postopka za odplačilo) se del dohodnine, ki odpade na odpust dolga, ne odmeri (glej tudi št. 7269 isl. Pravilnika za OD 2000).

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

48 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 dohodkov, pod oznako **805**. Davčni dolg v odločbi se tako zmanjša za davek, ki bi odpadel na ta znesek.

49 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 kapitalnih 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 dohodkov (oznaka **802**), pod oznako **806**. Davčni dolg v odločbi se tako zmanjša za (polovični) davek, ki bi odpadel na ta znesek.

50 V določenih primerih menjave bivališča ali menjave depotne banke člen 37 odstavek 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. 7377) 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 dohodkih), 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.

51 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).

52 Pod oznako **395** vpišite davku zavezane **dohodke 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 dohodke 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.

53 Pod oznako **786** vpišite polovičnemu davku zavezane **dohodke 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.

54 Tukaj vpišite v Avstriji **davka oproščene dohodke 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**.

55 Pod oznako **746** vpišite izgube iz tujine, ki ste jih v skladu s členom 2 (8) izravnali z domačimi dohodki (o naknadni obdavčitvi izgub iz tujine glej oznako **792** oz. točko 43).

56 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 poviša na 5.840 evrov. Če imate najmanj tri otroke (glej točko 57, se vaš najvišji znesek poviša še za 1.460 evrov. Če vaši dohodki skupaj ne znašajo več kot 36.400 evrov, lahko v okviru najvišjega zneska odbijete četrtno dejanskih plačil ("**četrtna posebnih izdatkov**"). Posebni izdatki, ki dosežejo najvišji znesek ali ga presegajo, se upoštevajo samo v višini četrtnine najvišjega zneska. Če znaša skupni znesek vaših dohodkov več kot 36.400 evrov, vendar manj kot 60.000 evrov, se četrtnina posebnih izdatkov zmanjša linearno do zneska 60 evrov (**prilaganje**). Od skupnega zneska dohodkov 60.000 evrov naprej vam za posebne izdatke, pri katerih je treba upoštevati skupni najvišji znesek, pripada samo še znesek 60 evrov. Najvišji zneski, razdelitev na četrtnine in prilaganje se pri obračunu davka upoštevajo avtomatično.

57 Če imate najmanj tri otroke, za katere ste vi ali vaša partnerica/vaš partner v davčnem obdobju za najmanj sedem mesecev prejeli družinski dodatek ali vam za najmanj sedem mesecev pripada odbitni znesek plačevalcev preživnine, se poviša najvišji znesek pri posebnih izdatkih, za katere obstoja skupen najvišji znesek (glej točko 56), še za **1.460 evrov**. Vsak otrok lahko posreduje ta povišani znesek samo eni/emu davčni/emu zavezanki/cu in sam/a ne sme uveljaviti posebnih izdatkov, za katere je treba upoštevati skupni najvišji znesek.

58 Prosimo, da prenosljive izgube vpišete vedno v **celotni višini**. Meja prenosljivih izgub se upošteva avtomatično (glej točko 59).

Neprenosljive so izgube, ki jih niste izračunali na osnovi urejenega knjigovodstva. Zavezanke/ci, ki ugotavljajo dobiček s pomočjo računa o prihodkih in odhodkih, 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.

59 Člen 2 (2b) določa, da je prenosljive izgube mogoče odpisati samo v obsegu 75% skupnega zneska dohodkov (**meja prenosljivih izgub**). Kolikor skupni znesek dohodkov vsebuje dobičke v skladu s členom 36 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 Praviilnika za OD 2000. Če ste ustvarili sanacijske dobičke ali dobičke iz odsvojitvev oz. zaradi prenehanja poslovanja, jih za ugotovitev dejanske meje prenosljivih izgub navedite pod

oznako **419**. Vpis pod to oznako se **avtomatično** poveča za 75% skupnega zneska dohodkov, ki je bil prej zmanjšan za oznako **419** (= "dobiček" in drugi dohodki), in tako dobimo merodajno mejo prenosljivih izgub, ki omejuje prenos morebitnih višjih izgub.

60 Podrobnejše informacije o izrednih obremenitvah najdete v Davčni brošuri (www.bmf.gv.at – Services – Publikationen).

61 Če prejemate dohodke 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 2010 velja za 2012. 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 to navedete na »obvestilu za predložitev delodajalki/cu«.

B) Pojasnila k prilogi E 1a za 2010

Sivo označena besedila zadevajo **samo zavezanke/ce, ki sestavljajo bilanco**, torej ne veljajo za zavezanke/ce, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih. 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 dohodkov 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 odhodkih**
- 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. Zavezanca/ke, ki kot **udeleženci/ke** ustvarjajo dohodke iz kmetijstva in gozdarstva ter uveljavljajo možnost pavšalnega ugotavljanja teh dohodkov (delno ali v celoti), morajo napovedi o odmeri dohodnine (obrazec E 1) priložiti obrazec **E 11**.

1.3 Za **vsako podjetje v Avstriji** (vir dohodka), 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 10.

- 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 dohodki 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 z dohodki iz Avstrije

(prim. številko 210 Pravilnika za OD 2000, glej tudi točko 10).

- V primerih, v katerih so (po predpisih avstrijskega davčnega prava ugotovljeni) dohodki 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 dohodke 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 10).

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.

2. Navedite vedno tudi **način ugotavljanja dobička**. Če sestavljate račun o prihodkih in odhodkih ali v primeru pavšaliranja (normiranih prihodkov in/ali odhodkov), ki po sistemu odgovarjajo računu o prihodkih in odhodkih, 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 nepravno davka oproščeni vsi prometni (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** (ÖNACE 2008). Podrobno pojasnilo najdete v točki 61. 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 zavezanca/ke, ki ne dosežajo meje prometa iz člena 189 Zakona o podjetjih in zaradi tega niso več zavezani/e, da vodijo knjige, ter ustvarjajo dohodek 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. Navedite tudi tedaj točni dan začetka gospodarskega leta, če se začne med mesecem.

6. Navedite tudi tedaj točni dan konca gospodarskega leta, če se začne med mesecem.

7. Pod oznako **9010** v danem primeru vpišite – vedno v celoti višini – **dobiček ali izgubo zaradi spremembe načina ugotavljanja dobička**. Izgube, ki so razporejene na sedem let, se vpišejo v znesku ene sedmine pod oznako **9242**.

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 **9020** vpišite dobiček ali izgubo iz odsvojitve v celotni višini neglede na davčne olajšave.

10. 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 Pravidnika 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 Pravidnika 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 ustrezní 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 Pravidnika 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 razmejnitve dohodkov odpadejo na pravnega/o naslednika/co oziroma predhodnika/co (glej tudi številko 109 Pravidnika 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.

11. 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 Pravidnik o obračunavanju dohodnine 2000. Višine neobdavčenih tih rezerv ni treba navajati.

12. V primeru, da ni sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčenja, **Uredba zsl. II, točka 2002/474** določa, da pod podrobneje 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 (davčnoppravna 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 (davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha)« (oznake **9240** do **9290**). Lahko pa vpišete tudi vse prihodke in odhodke pod »3. Ugotovitev dobička« v davčnoppravno veljavnih zneskih. V tem primeru ni treba vpisovati popravkov pod »4. Popravki dobička/izgube (davčnoppravna 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 prihodkih in odhodkih, 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 **davčnoppravno** 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« kapitalne 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 zavezanec/ke, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih, 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 (davčnopravna ugotovitev poslovnega uspeha)« pod oznakah **9240** do **9290**. Vpis pod »2. Popravki dobička/izgube (davčnopravna ugotovitev poslovnega uspeha)« pod oznako **9290** je obvezen, če

- znesek pod oznako **9090** vsebuje tuje kapitalne 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« kapitalne 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 Zavezanec/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 Zavezanec/ke, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih, 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 zavezanec/ke, ki sestavljajo bilanco,** vpisujejo ustvarjene izkupičke iz prometa (brez DDV-ja, EKO 400-439, glej tudi točko 14.5) po odštevu 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 Zavezanec/ke, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih, tu vpišejo doma ustvarjene (pritekline) izkupičke iz prometa (glej tudi pod točko 11.5) po odštevu zmanjšanj izkupička (glej točko 10.6). Domači

izkupički, ki so zajeti v obvestilu po 109a. členu, se vpišejo samo pod oznako **9050**. Zavezanec/ke, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih, glede DDV-ja lahko izberejo bruto- ali neto-metodo (prim. tudi točko 744 do 762 Pravidnika 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 odpišejo 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 presejala 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 zavezanec/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, zsl 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 prihodkih in odhodkih, 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 prihodkih in odhodkih, 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 Pravidnika 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 obrabljivih 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 prihodkih in odhodkih, 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, davčnoopravna 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« kapitalske 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 prihodkih in odhodkih, 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 prihodkih in odhodkih, morajo tuje **kapitalske donose**, ki se obdavčijo po členu 37 (8) s 25%, vedno in dokončno obdavčljive »domače« kapitalske 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 prihodkih in odhodkih, 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 odštevku donosov iz skontov na porabljeni material (EKO 580).

21.2 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih, vpišejo tukaj:

- izdatke za nakup blaga,
 - izdatke za surovine,
 - izdatke za vnaprej izdelane in posamezne dele,
 - izdatke za pomožna sredstva
 - po odštevku 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: Osebj (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 odštevku 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 prihodkih in odhodkih, 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 prihodkih in odhodkih**, morajo tukaj vpisati stroške/izdatke za plače ter stranske stroške, in sicer:

- plače delavk/cev (za zavezance/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 600-619, glej točko 23.2),
- plače nameščenk/cev (za zavezance/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 620-639, glej točko 23.3)
- stroške za odpravnine (za zavezance/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 640-644, glej točko 23.4),
- stroške za pokojninsko preskrbo (za zavezance/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 645-649, glej točko 23.4),
- zakoniti socialni stroški za delavce/ke (za zavezance/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 650-655, glej točko 23.5),
- zakoniti socialni stroški za nameščence/ke (za zavezance/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 656-659, glej točko 23.5),
- s plačo delavk/cev povezane dajatve in obvezni prispevki (za zavezance/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 660-665, glej točko 23.6),
- s plačo nameščenk/cev povezane dajatve in obvezni prispevki (za zavezance/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 666-669, glej točko 23.6) in

- drugi socialni stroški (za zavezance/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 670-689, glej točko 23.7).

23.2 Za »plače delavk/cev« (za zavezance/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, boleznine, 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 prevzeti na delojemalca/ko).

Tu se vpišejo tudi prispevki skladom za kolektivno pokojninsko zavarovanje.

23.3 Za »plače nameščenk/cev« (za zavezance/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 nedenarne 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 prevzeti 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 dnevnic in nočnin, ki se izplačujejo za stroške delojemalca/ke, ki so nastali na službenih potovanjih. Vpišejo se pod oznako **9160**.

23.4 Za »odpravninske stroške« (za zavezance/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 640-644) oz. **»stroške za pokojninsko preskrbo«** (za zavezance/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 zavezance/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 650-655) in **»zakoniti socialni stroški nameščenk/cev«** (za zavezance/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 zavezance/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 660-665) in **»s plačo nameščenk/cev povezane dajatve in obvezni prispevki«** (za zavezance/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 zavezance/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 prihodkih in odhodkih, 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 nabavni 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 prihodkih in odhodkih, 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 dnevnicami (brez dejanskih stroškov za motorno vozilo), EKO 734-737

27.1 Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco, in zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih, 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 zavezance/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 prihodkih in odhodkih, 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 prihodkih in odhodkih, 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,

osvetljava, za čiščenje najetih prostorov ter obratovalni stroški. Upoštevati je treba, da morajo tisti, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih, 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 prihodkih in odhodkih, 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 prihodkih in odhodkih, 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 prihodkih in odhodkih, 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 prekoračitev konta, pristojbine za odlog plačila, voznine, 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 disažijo (damnum) ni bil aktiviran [člen 198 (7) Zakona o podjetjih/UGB] ali če so bili stroški za priskrbo denarja trgovskopravno takoj odpisani, je treba ustrezni popravek izvesti pod oznako **9290**.

33.2. Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih, 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 disažijo (damnum) pri zavezancu, ki sestavlja račun o prihodkih in odhodkih, 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 prihodkih in odhodkih**, 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 prihodkih in odhodkih (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 Uredbi 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 60).

35.4 Zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih 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 dohodke 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 dohodke 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 skladu 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. Tu navedite sedminkesne zneske, ki odpadejo na vsakokratno gospodarsko leto in so posledica izgube zaradi spremembe načina ugotavljanja dobička iz tekočega ali predhodnega leta. Zneski se v obrazcu E 1 ne upoštevajo posebej.

37. Ugotovljeni dobiček/izguba – v danem primeru po upoštevanju popravkov pri oznakah **9240** do **9290** – prepisite 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, dobičke iz odsvojitve (pred odtegljajem prostega zneska), izgube iz odsvojitve in zneske iz oznake **9030**.

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

38.1 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.

38.2 Zavezanci/ke, ki sestavljajo bilanco in ugotavljajo dobiček v skladu s členom 4 (1), in zavezanci/ke, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih, 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.

39. Oznaka 9240: popravki pri odpisih stalnih sredstev (npr. amortizacija, drobn 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**.

40. 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).

41. 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.

42. 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**.

43. 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).

44. 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**.

45. Oznaka 9290: druge spremembe [vključno z odštevkom 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.

46. Osnovni davka oproščeni znesek

Osnovni davka oproščeni znesek vam pripada v višini 30% dobička (brez dobička iz odsvojitve), vendar največ v višini 3.900 evrov na osebo in leto obdavčitve.

47. Neizkoriščenje osnovnega davka oproščene zneska

Ker se osnovni davka oproščeni znesek načeloma upošteva tudi brez posebne vloge, imate možnost, da se mu odpoveste.

48. Neizkoriščenje osnovnega davka oproščene zneska

Ker se osnovni davka oproščeni znesek načeloma upošteva tudi brez posebne vloge, imate možnost, da se mu odpoveste.

49. Osnovni davka oproščeni znesek zaradi investicij – vrednostni papirji

Kolikor dobiček (brez dobička iz odsvojitve) presega odmerno osnovo za osnovni davka oproščeni znesek, lahko 13% presežka uveljavite kot davka oproščen znesek zaradi investicij, če je ta pokrit s posebnimi vrednostnimi papirji. Podrobnosti glej št. 3704 Pravilnika za OD 2000.

50. 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). Zadnjič ga je bilo mogoče uveljaviti za leto 2009.

51. Izračunani tekoči davčni dobiček/Izračunano tekočo davčno izgubo vpišite v obrazec E 1 pod točkah 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, dobički zaradi odsvojitve (preden ste odšteli 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 oznakah **9300** do **9370** samo omenjeni zavezanci/ke vpišejo podatke iz bilance:

52. 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.

53. 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.

54. 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.

55. 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 kapitalstkih družbah brez značaja udeležbe«), 088 (»deleži pri osebnih družbah brez značaja udeležbe«), 090 (»deleži pri zadrugah 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«).

56. 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«).

57. 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«).

58. 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«).

59. 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«).

60. 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 sedmimo celotnega zneska), **9020**] prepisite v točko 3 a obrazca E 1. Če imate več obratov, kjer se dohodek ugotavlja pavšalno (več prilog E 1a), prepisite v obrazec E 1 podatke iz vseh prilog E 1a.

61. Šifre za klasifikacijo dejavnosti

Šifre za klasifikacijo dejavnosti (v nadaljevanju: BKZ) so prevzete iz seznama ÖNACE 2008 (avstrijska verzija NACE = evropska klasifikacija gospodarskih dejavnosti). Prosimo, da trištevilično število (BKZ) vpišete v predvideno polje v obrazec E 1a, K 1 oz. K 2a.

Trištevilična šifra BKZ je v prvih treh številkah (začetna številka je ničla) enaka šifri ÖNACE. Praviloma je ta razvidna iz sporočila avstrijskega Zveznega statističnega zavoda (Bundesanstalt Statistik Österreich) in je dodelitev dejavnosti preprosta

V 2. stolpcu (GOSPODARSKE DEJAVNOSTI) spodnje tabele so navedene gospodarske dejavnosti, dodeljene posameznim trišteviličnim šifram BKZ.

Če izjemoma ni sporočila avstrijskega statističnega zavoda, je dejavnost mogoče uvrstiti pod pravilno šifro s pomočjo spletne strani www.statistik.at, povezava "Klassifikationen – Klassifikationsdatenbank – Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008 – anzeigen". Spletna maska omogoča iskanje po strukturi ÖNACE. S klikom na »downloads« si uporabnik lahko naloži abecedni seznam. Tam lahko poišče vse gospodarske dejavnosti (poklice) ÖNACE v seznamu, ki obsega ok. 29.000 pojmov.

Šifra sestoji iz kombinacije črk in števil in omogoča izbiro pravilne BKZ.

Primer: »Sladkovodno ribištvo« - šifra ÖNACE „A 03.12“ odgovarja BKZ 031 (ribištvo).

Gospodarske dejavnosti so v spodnji tabeli razvrščene v odseke.

Pod www.bmf.gv.at - Mein Finanzamt - FAQ - Steuererklärung najdete tudi seznam s poklici in njihovimi klasifikacijskimi šiframi ter seznam, kjer so šifram dodeljeni poklici.

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

BKZ	GOSPODARSKE DEJAVNOSTI
A	Kmetijstvo in gozdarstvo
011	Gojenje enoletnih rastlin
012	Gojenje večletnih rastlin
013	Vzdrževanje drevesnih šol ter gojenje rastlin za razmnoževanje
014	Živinoreja
015	Mešano kmetijstvo
016	Opravljanje kmetijskih in vrtnarskih storitev
017	Lovstvo, postavljanje pasti in s tem povezane dejavnosti
021	Gozdarstvo
022	Sečnja lesa
023	Nabiranje divjih rastlin (brez lesa)
024	Opravljanje storitev za gozdarstvo in sečnjo lesa
031	Ribištvo
032	Akvakultura
B	Rudarstvo in pridobivanje kamnov in prsti
051	Pridobivanje črnega premoga
052	Pridobivanje rjavega premoga
061	Pridobivanje nafte
062	Pridobivanje zemeljskega plina
071	Pridobivanje železove rude
072	Pridobivanje rud neželeznih kovin
081	Pridobivanje kamna, gramoza, peska in gline
089	Pridobivanje drugih rud; pridobivanje kamnov in prsti (ki drugje niso navedeni)
091	Opravljanje storitev za pridobivanje nafte in zemeljskega plina
099	Opravljanje storitev za pridobivanje drugih rud ter pridobivanje kamnov in prsti
C	Proizvodnja blaga
101	Proizvodnja in predelava mesa
102	Predelava rib
103	Predelava sadja in zelenjave
104	Proizvodnja rastlinskega in živalskega olja in maščob
105	Mlekarstvo in sirarstvo
106	Mlini za mletje in lupljenje, proizvodnja škroba in škrobovih izdelkov
107	Proizvodnja pekovskih izdelkov in testenin
108	Proizvodnja drugih živil
109	Proizvodnja krmil
110	Proizvodnja pijač
120	Proizvodnja tobačnih izdelkov
131	Priprava in predenje tekstilnih vlaken

BKZ	GOSPODARSKE DEJAVNOSTI
132	Tkanje tekstilij
133	Dodelava tekstilij in končna obdelava oblačil
139	Proizvodnja drugih tekstilij
141	Proizvodnja oblačil (razen krznenih)
142	Proizvodnja krznenih oblačil
143	Proizvodnja oblačil iz pletenih in kvačkanih materialov
151	Proizvodnja usnja in usnjenih izdelkov (razen proizvodnje usnjenih oblačil)
152	Proizvodnja čevljev
161	Žaganje, skobljanje in impregniranje lesa
162	Proizvodnja drugih izdelkov iz lesa, plute, slame in protja (razen pohištva)
171	Proizvodnja vlaknin, papirja in kartona
172	Proizvodnja izdelkov iz papirja in kartona
181	Proizvodnja knjigoveških izdelkov
182	Razmnoževanje posnetih nosilcev zapisa
191	Proizvodnja koksa
192	Predelava mineralnega olja
201	Proizvodnja osnovnih kemikalij, gnojil in dušikovih spojin; proizvodnja plastičnih mas in sintetičnega kavčuka v primarni obliki
202	Proizvodnja razkužil, pesticidov in drugih agrokemičnih izdelkov
203	Proizvodnja barv, lakov in podobnih premazov, tiskarskih barv in kitov
204	Proizvodnja mil, pralnih in čistilnih sredstev, toaletnih sredstev in parfumov
205	Proizvodnja drugih kemičnih izdelkov
206	Proizvodnja umetnih vlaken
211	Proizvodnja farmacevtskih prvin
212	Proizvodnja farmacevtskih specialitet in drugih farmacevtskih izdelkov
221	Proizvodnja izdelkov iz gume
222	Proizvodnja izdelkov iz plastičnih mas
231	Proizvodnja stekla in steklenih izdelkov
232	Proizvodnja ognjevdržne keramike
233	Proizvodnja keramičnih gradbenih materialov
234	Proizvodnja drugih izdelkov iz porcelana in keramike
235	Proizvodnja cementa, apna in mavca
236	Proizvodnja izdelkov iz betona, cementa in mavca
237	Obdelava naravnega kamna, ki ni naveden na drugem mestu
241	Proizvodnja surovega železa, jekla, ferozlitin
242	Proizvodnja jeklenih cevi, votlih profilov in fittingov
243	Druga proizvodnja železa in jekla
239	Proizvodnja brusilnih sredstev in drugih izdelkov iz nekovinskih mineralij, ki niso navedeni na drugem mestu
244	Proizvodnja neželeznih kovin
245	Livarne
251	Gradnja konstrukcij iz jekla in lahkih kovin
252	Proizvodnja kovinskih tankov in kontejnerjev; proizvodnja radiatorjev in kotlov za centralno ogrevanje
253	Proizvodnja parnih kotlov (razen kotlov za centralno ogrevanje)
254	Proizvodnja orožja in streliva
255	Kovanje, stiskanje, vtiskovanje in valjanje kovin; prašna metalurgija
256	Površinska obdelava in prekrivanje kovin; mehanika, ki ni navedena na drugem mestu
257	Proizvodnja rezil, orodja, ključavnic in okovja iz nežlahtnih kovin
259	Proizvodnja drugih kovinskih izdelkov
261	Proizvodnja elektronskih gradbenih proizvodov in elektronskih plošč
262	Proizvodnja računalnikov in perifernih naprav
263	Proizvodnja komunikacijskih naprav
264	Proizvodnja elektronskih naprav za široko rabo
265	Proizvodnja merilnih, preizkuševalnih in navigacijskih in podobnih instrumentov in naprav; proizvodnja ur
266	Proizvodnja sevalnih, elektromedicinskih in elektroterapevtskih naprav
267	Proizvodnja optičnih instrumentov in fotografske opreme
268	Proizvodnja magnetnih in optičnih nosilcev zapisa

BKZ	GOSPODARSKE DEJAVNOSTI
271	Proizvodnja elektromotorjev, generatorjev in transformatorjev ter naprav za distribucijo in krmiljenje elektrike
272	Proizvodnja baterij in akumulatorjev
273	Proizvodnja kablov, vtičnic, stikal in drugih naprav za ožičenje
274	Proizvodnja naprav in opreme za razsvetljavo
275	Proizvodnja električnih gospodinjskih naprav
279	Proizvodnja drugih električnih naprav
281	Proizvodnja strojev in naprav za splošne namene
282	Proizvodnja drugih strojev in naprav za splošne namene
283	Proizvodnja kmetijskih in gozdarskih strojev
284	Proizvodnja strojev za oblikovanje in obdelavo orodja
289	Proizvodnja strojev za druge posebne namene
291	Proizvodnja motornih vozil in motorjev zanje
292	Proizvodnja karoserij za vozila; proizvodnja prikolic, polprikolic
293	Proizvodnja delov in opreme za motorna vozila
301	Gradnja ladij in čolnov
302	Proizvodnja železniških in drugih tirnih vozil
303	Proizvodnja zračnih in vesoljskih plovil
304	Proizvodnja vojaških bojnih vozil
309	Proizvodnja vozil, ki niso navedena na drugem mestu
310	Proizvodnja pohišta
321	Kovanje kovancev in proizvodnja nakita in podobnih izdelkov
322	Proizvodnja glasbil
323	Proizvodnja športne opreme
324	Proizvodnja igrač in rekvizitov za igre in zabavo
325	Proizvodnja medicinskih instrumentov, naprav in pripomočkov
329	Proizvodnja proizvodov, ki niso navedeni na drugem mestu
331	Popravila kovinskih izdelkov, strojev in opreme
332	Montaža strojev in opreme, ki niso navedeni na drugem mestu
D	Oskrba z energijo
351	Oskrba z elektriko
352	Oskrba z zemeljskim plinom
353	Oskrba s toploto
E	Oskrba z vodo in energijo
360	Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode
370	Ravnanje z odplakami
381	Zbiranje odpadkov
382	Ravnanje z odpadki
383	Pridobivanje sekundarnih surovin
390	Saniranje okolja in drugo ravnanje z odpadki
F	Gradbeništvo
411	Organizacija izvedbe stavbnih projektov
412	Gradnja stanovanjskih in nestanovanjskih stavb
421	Gradnja cest in železnic
422	Gradnja objektov oskrbne infrastrukture
429	Gradnja drugih inženirskih objektov
431	Rušenje in pripravljala dela na gradbišču
432	Inštaliranje pri gradnjah
433	Druga gradbena dela
439	Druga specializirana gradena dela
G	Trgovina; vzdrževanje in popravila motornih vozil
451	Trgovina z motornimi vozili
452	Vzdrževanje in popravila motornih vozil
453	Trgovina z rezervnimi deli in opremo za motorna vozila
454	Trgovina, vzdrževanje in popravila motornih koles; trgovina z njihovimi deli in opremo
461	Posredništvo
462	Trgovina na debelo s kmetijskimi surovinami in živimi živalmi

BKZ	GOSPODARSKE DEJAVNOSTI
463	Trgovina na debelo z živili, pijačami, tobačnimi izdelki
464	Trgovina na debelo z izdelki za široko rabo
465	Trgovina na debelo z napravami za informacijsko- komunikacijsko tehnologijo
466	Trgovina na debelo z drugimi stroji, napravami, opremo
467	Druga trgovina na debelo
469	Nespecializirana trgovina na debelo
471	Trgovina na drobno v nespecializiranih prodajalnah
472	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z živili, pijačami in tobačnimi izdelki
473	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z motornimi gorivi
474	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z računalniškimi, komunikacijskimi, avdio in video napravami
475	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z drugo gospodinjsko opremo
476	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z izdelki za kulturo, šport in zabavo
477	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z drugimi izdelki
478	Trgovina na drobno na stojnicah in tržnicah
479	Trgovina na drobno zunaj prodajaln, stojnic in tržnic
H	Promet in skladiščenje
491	Železniški potniški promet
492	Železniški tovorni promet
493	Drug kopenski potniški promet
494	Cestni tovorni promet in selitvena dejavnost
495	Cevovodni transport
501	Pomorski potniški promet
502	Pomorski tovorni promet
503	Potniški promet po celinskih vodah
504	Tovorni promet po celinskih vodah
511	Potniški zračni promet
512	Tovorni zračni in vesoljski promet
521	Skladiščenje
522	Spremljajoče prometne dejavnosti
531	Izvajanje univerzalnih poštnih storitev
532	Druga poštna in kurirska dejavnost
I	Gostinstvo
551	Dejavnost hotelov in podobnih nastanitvenih obratov
552	Dejavnost počitniških domov in podobnih nastanitvenih obratov za kratkotrajno bivanje
553	Dejavnost avtokampov, taborov
559	Dejavnost dijaških in študentskih domov ter druge nastanitve
561	Dejavnost restavracij in druga strežba jedi
562	Priložnostna priprava in dostava jedi ter druga oskrba z jedmi
563	Strežba pijač
J	Informacijske in komunikacijske dejavnosti
581	Izdajanje knjig, periodike in drugo založništvo, razen programja
582	Izdajanje programja
591	Filmska in video dejavnost
592	Snemanje in izdajanje zvočnih zapisov in muzikalij
601	Radijska dejavnost
602	Televizijska dejavnost
611	Telekomunikacijske dejavnosti po vodih
612	Brezžične komunikacijske dejavnosti
613	Satelitske komunikacijske dejavnosti
619	Druge komunikacijske dejavnosti
620	Računalniško programiranje, svetovanje in druge s tem povezane dejavnosti
631	Obdelava podatkov in s tem povezane dejavnosti; obratovanje spletnih portalov
639	Dejavnosti tiskovnih agencij, drugo informiranje
K	Finančne in zavarovalniške dejavnosti
641	Denarno posredništvo
642	Dejavnost holdingov

BKZ	GOSPODARSKE DEJAVNOSTI
643	Dejavnost skrbniških in drugih skladov ter podobnih finančnih subjektov
649	Dejavnosti finančnih storitev, razen zavarovalništva in dejavnosti pokojninskih skladov
651	Dejavnost zavarovanja
652	Dejavnost pozavarovanja
653	Dejavnost pokojninskih skladov
661	Pomožne dejavnosti za finančne storitve, razen za zavarovalništvo in pokojninske sklade
662	Pomožne dejavnosti za zavarovalništvo in pokojninske sklade
663	Upravljanje finančnih skladov
L	Poslovanje z nepremičninami
681	Trgovanje z lastnimi nepremičninami
682	Oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin
683	Poslovanje z nepremičninami za plačilo ali po pogodbi
M	Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti
691	Pravne dejavnosti
692	Računovodske, knjigovodske in revizijske dejavnosti; davčno svetovanje
701	Dejavnost uprav podjetij
702	Dejavnost stikov z mediji in podjetniško in poslovno svetovanje
711	Arhitekturno in tehnično projektiranje
712	Tehnično preizkušanje in analiziranje
721	Raziskovalna in razvojna dejavnost na področju naravoslovja in tehnologije
731	Oglaševanje
732	Raziskovanje trga in javnega mnenja
722	Raziskovalna in razvojna dejavnost na področju prava in gospodarstva, družboslovja, jezikov, kulture in umetnosti
741	Oblikovanje, aranžerstvo, dekoraterstvo
742	Fotografska dejavnost
743	Prevajanje in tolmačenje
749	Drugje nerazvrščene strokovne in tehnične dejavnosti
750	Veterinarstvo
N	Druge raznovrstne poslovne dejavnosti
771	Dajanje motornih vozil v najem in zakup
772	Dajanje izdelkov za široko rabo v najem in zakup
773	Dajanje strojev, naprav in drugih opredmetenih sredstev v najem in zakup
774	Dajanje pravic uporabe intelektualne lastnine v zakup, razen avtorsko zaščitene del
781	Posredovanje delovne sile
782	Posredovanje začasne delovne sile
783	Druga oskrba s človeškimi viri
791	Dejavnost potovalnih agencij in organizatorjev potovanj
799	Rezervacije in druge s potovanji povezane dejavnosti
801	Varovalne službe
802	Varovanje s pomočjo varovalnih sistemov
803	Poizvedovalne dejavnosti
811	Vzdrževanje objektov in hišniška dejavnost
812	Čiščenje stavb, cest in prometnih sredstev
813	Urejanje in vzdrževanje zelenih površin in okolice
821	Pisarniške dejavnosti, kopiranje
822	Dejavnost klicnih centrov
823	Organiziranje razstav, sejmov, srečanj
829	Druge spremljajoče dejavnosti za poslovanje za podjetja in zasebnike
O	Dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti
841	Dejavnost javne uprave
842	Urejanje zunanjih zadev, obramba, sodstvo, javni red in varnost
843	Dejavnost obvezne socialne varnosti
P	Izobraževanje
851	Predšolska vzgoja
852	Osnovnošolsko izobraževanje

BKZ	GOSPODARSKE DEJAVNOSTI
853	Srednješolsko izobraževanje
854	Posrednješolsko izobraževanje
855	Drugo izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje
856	Pomožne dejavnosti za izobraževanje
Q	Zdravstvo in socialno varstvo
861	Bolnišnična zdravstvena dejavnost
862	Zunajbolnišnična zdravstvena in zobozdravstvena dejavnost
869	Druge dejavnosti za zdravje
871	Dejavnost nastanitvenih ustanov za bolniško nego
872	Dejavnost nastanitvenih ustanov za oskrbo duševno prizadetih, duševno obolelih in zasvojenih oseb
873	Dejavnost nastanitvenih ustanov za oskrbo starejših in invalidnih oseb
879	Drugo socialno varstvo z nastanitvijo
881	Socialno varstvo brez nastanitve za starejše in invalidne osebe
889	Drugo socialno varstvo brez nastanitve
R	Kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti
900	Kreativne, umetniške in razvedrilne dejavnosti
910	Dejavnost knjižnic, arhivov, muzejev, botaničnih in živalskih vrtov
920	Prيرهanje iger na srečo
931	Športne dejavnosti
932	Druge dejavnosti za rekreacijo in prosti čas
S	Druge dejavnosti
941	Dejavnost poslovnih, delodajalskih in strokovnih združenj
942	Dejavnost sindikatov
949	Dejavnost cerkvenih organizacij; dejavnost političnih strank in drugih interesnih združenj in zastopstev
951	Popravila in vzdrževanje računalnikov in komunikacijskih naprav
952	Popravila izdelkov za široko rabo
960	Druge, pretežno osebne storitvene dejavnosti
T	Zasebna gospodinjstva, dejavnost zasebnih gospodinjstev
970	Dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem
981	Raznovrstna proizvodnja dobrin v gospodinjstvih za lastno rabo
982	Opravljanje raznovrstnih storitev v gospodinjstvih za lastno rabo
U	Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles
990	Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles