

# Navodila za vpis podatkov v Napoved za davek na dodano vrednost (DDV) za 2010

Če so v pojasnilih omenjene zakonske določbe brez podrobnejše navedbe zakona, se takšna opozorila nanašajo na določbe Zakona o davku na dodano vrednost za l. 1994 (UStG 1994). Oznake v okvirih se nanašajo na oznake, ki so pripisane besedilu v Napovedi za davek na dodano vrednost.

**1** Pod oznako **000** je treba navesti vsoto v skladu s členom 1, odstavek 1, vrstica 1 **obdavčljivega prometa (dobave blaga in opravljene storitve)**, za katerega je davčni dolg nastal v teku obdobja, za katero se odmerja davek (davčno obdobje). Za obdavčljiv promet štejeta poleg davku zavezanega tudi davka oproščeni promet ter promet iz gradbenih storitev (člen 19, odstavek 1a). Ker pri prometu (vključno s predplačili) iz gradbenih storitev davčni dolg pod pogoji člena 19, odstavek 1a preide na prejemnico/ka storitev in izvršitelj/ica storitve zaradi tega ne plača davka na dodano vrednost, je ta promet pod oznako **021** treba spet odšteti (glej tudi točko 3 navodil).

Pod oznako **000** se vpišejo tudi prejeta predplačila (glej še navodila v naslednjem odstavku). Znotrajskupnostne pridobitve (člen 1) se ne vpišujejo pod to oznako, temveč pod oznako **070**.

Za zavezanke/ce, ki plačujejo DDV **po dogovorjenih plačilih** („Sollsteuerer“), nastane davčni dolg načelno s preteklem koledarskega meseca, v katerem je bilo blago dobavljeno oz. je bila opravljena storitev; ta termin se premakne za en koledarski mesec, če se račun izda šele po preteku koledarskega meseca, v katerem je bila opravljena dobava ali druga storitev.

Če zavezanca/ec, ki plačuje DDV na osnovi izstavljenih računov, plačilo ali del plačila prejme, preden je opravil/a storitev (prejeta naplačila ali predplačila), nastane davčni dolg za prejeto zneske s preteklem koledarskega meseca, v katerem je bilo to plačilo prejeto, in sicer neodvisno od izdaje računa (glej tudi točko 25 navodila glede odtegljaja vstopnega davka iz plačanih naplačil).

Za zavezanke/ce, ki plačujejo DDV **po prejetih plačilih**, nastane davčni dolg za dobave in druge storitve s preteklem koledarskega meseca, v katerem so bila plačila prejeta. Obdavčitev po prejetih plačilih je predvidena za podjetnice/ke, ki opravljajo dejavnosti v skladu s členom 22, vrstica 1 Zakona o davku od dohodka (v nadaljnjem besedilu: ZDD) 1988 (npr. zdravnice/ki, znanstvenice/ki, državno upravičene/i in zapri-sežene/i civilne/i tehničarke/ki, odvetnice/ki, notarke/ji, gospodarske/i svetovalke/ci, umetnice/ki). Finančni urad mora na predlog dovoliti tem podjetnicam/kom, da izračunavajo DDV po prejetih plačilih. Po prejetih plačilih plačujejo davek tudi preskrbovalna podjetja (plinarne, vodovodne naprave, elektrarne in toplarne) in podjetja za odstranjevanje odpadkov in izpuščanje odplak in odvažanje odpadkov. Poleg tega lahko določeni podjetniki vložijo predlog za obdavčitev po prejetih plačilih. Za to pridejo v poštev: kmetice/je in podjetnice/ki, ki niso obvezane/i voditi knjig. Razen tega lahko zaprosijo za obdavčitev po prejetih plačilih zlasti najemodajalke/ci, če v enem izmed dveh predhodnih koledarskih let niso dosegle/i več kot 110.000 evrov prometa. Finančni urad mora na zahtevo dovoliti, da te/ti podjetnice/ki smejo obračunavati DDV po dogovorjenih plačilih.

Promet se pri dobavah blaga in opravljenih storitvah določa po plačilu. Plačilo je vse, kar plača prejemnik/ca dobave ali storitve, da dobavo ali storitev dobi. DDV ne sodi k plačilu. Pri naplačilih je treba navesti prejeto vsoto, DDV, ki odpade na prejeti znesek, pa je treba odtegniti. V dveh posebnih primerih (storitve potniških agencij v skladu s členom 23 in rabljeno blago v skladu s členom 24) se določa promet v glavnem po razliki med nabavno in prodajno ceno, od katere se odšteje DDV.

**2** Pod oznako **001** je treba navesti lastno porabo, za katero je nastal davčni dolg v teku davčnega obdobja. Za **lastno uporabo** (uporabo blaga za neposlovne namene) štejejo ti poslovni dogodki:

1. če podjetnik/ca vzame iz podjetja predmete (tudi donacije zaposlenim). Sem sodijo tudi darila v vrednosti nad 40 evrov, ki se podarijo iz poslovnih razlogov (npr. darila kupcem). Sem sodi tudi izločitev celega ali dela podjetja (zlasti prenos kot darilo), pri čemer ima pridobitnik/ca podjetja pravico, da odbije vstopni DDV;
2. če podjetnik/ca ali njegovi/njeni zaposleni predmete podjetja uporabljajo za neposlovne namene. Primer: Podjetnica uporablja svoj poslovni kombi za zasebne vožnje. Pogoj za obdavčitev zneskov v okviru lastne uporabe je, da je podjetnica imela pravico, da za zadevne predmete v celoti ali delno uveljavi vstopni davek. Zato lastna poraba npr. ni dana, če je predmet kupil zasebnik (ki ni odbil vstopnega davka) in je bil predmet pozneje spet izločen;
3. če podjetnik/ca opravi storitve za neposlovne namene (tudi za zaposlene). Primer: Delavci gradbenega podjetja opravljajo dela v zasebni vili svojega delodajalca;
4. kolikor opravlja podjetnik/ca storitve v zvezi s svojo dejavnostjo, katerih stroškov po načelih dohodninskega prava ni mogoče odbiti, npr. neodbitni reprezentacijski stroški. Tudi v tem primeru je pogoj za obdavčitev v okviru lastne uporabe, da je za zadevne predmete lahko v celoti ali delno uveljavil/a vstopni davek.

Davčni dolg za lastno uporabo nastane s preteklem koledarskega meseca, v katerem so bili predmeti izločeni oz. uporabljeni za neposlovne namene, so bile storitve opravljene ali v katerem je prišlo do stroškov. Odmerne osnove pri obdavčitvi lastne uporabe so (vedno brez DDV-ja):

- v primeru točke 1: cena ponovne nabave (nabavna cena istovrstnega predmeta oz. lastna cena) v času izločitve;
- v primeru točke 2: stroški, ki odpadejo na neposlovno uporabo (npr. delež stroškov za avtomobil, ki odpade na zasebne vožnje);
- v primeru točke 3: stroški, ki odpadejo na storitve;
- v primeru točk 4 in 5: prizadeti izdatki (stroški).

**3** Pod oznako **021** se vpiše promet za storitve, pri katerem davčni dolg preide na prejemnico/ka storitve. To se nanaša npr. na promet (in predplačila) podjetnic/kov, ki opravljajo gradbene storitve v smislu člena 19, odstavek 1a ali od 01.07.2007 opravljajo dobave ali določene druge storitve v zvezi s starim železom in odpadnimi snovmi (člen 19, odstavek 1d, Uredba o davku na dodano vrednost v zvezi s starim železom zsl. II št. 129/2007) ali od 01.07.2010 dalje promet iz prenosa pravic do emisije toplogrednih plinov (člen 19, odstavek 1e). Poleg tega morajo pod to oznako tuji podjetniki, ki se obdavčujejo z davkom na dodano vrednost v Avstriji, vpisati tisti promet (dobave in druge storitve), pri katerih se davčni dolg v skladu s členom 19, odstavek 1, drugi stavek prevali na prejemnika storitve.

Ves pod oznako **021** navedeni promet se sicer vpiše pod oznako **000**, vendar ga je treba pod oznako **021** spet odšteti. Neobdavčljivi promet (npr. promet, katerega kraj izpolnitve je v tujini), se ne vpiše ne pod oznako **000** niti pod oznako **021**.

**4** Pri **davka oproščeni izvoznih dobavah** je treba razlikovati med davka oproščeni izvoznimi dobavami, to so dobave v države zunaj EU ("tretje dežele", "ozemlja tretjih držav"), in davka oproščeni znotrajskupnostnimi dobavami, to so dobave v druge države članice EU (v "ostalo območje skupnosti"). Pod oznako **011** navedite samo davka oproščene izvozne dobave (člen 7), davka oproščene znotrajskupnostne dobave navedite pod oznako 017 (člen 6, odstavek 1 v

povezavi s členom 7). Davka oproščene izvozne dobave na ozemlja tretjih držav se lahko opravljajo tako za podjetnice/ke kot tudi za zasebnice/ke. Kljub temu lahko uveljavite vstopni davek ("prava davčna oprostitve").

**5** Zadeva **davka oproščena plemenitenja blaga**, če obdelani ali predelani predmet prispe v deželo zunaj tržišča EU (člen 8). Tudi tukaj ostane ohranjena možnost za odbitek vstopnega DDV.

**6** Tukaj so zajete razne druge davčne oprostitve, pri katerih je ohranjena možnost za odbitek vstopnega DDV.

**7** Tukaj se vpišejo **davka oproščene znotrajskupnostne dobave** (glej tudi točko 4), razen primerov, ki sta navedena pod oznako **018**. Davka oproščene znotrajskupnostne dobave praviloma predpostavljajo, da je odjemalec/ka podjetnik/ca, ki pridobi predmet za svoje podjetje in da je odjemalec/ka sporočil/a svojo prometnodavčno identifikacijsko številko UID. Ohranjena ostane možnost za odbitek vstopnega DDV.

**8** Tukaj se vpišejo znotrajskupnostne dobave novih vozil v naslednjih primerih:  
POZOR: V tem primeru je treba brez izjeme izpolniti obrazec U 17 oz. U 17a in ga vložiti pri naslednjem finančnem uradu.

#### **Dobave novih vozil odjemalcem brez UID:**

Če je novo vozilo (to je npr. avto do 6 mesecev od prvega zagona, neodvisno od prevoženih kilometrov, in vsi avtomobili do 6000 prevoženih kilometrov) dobavil/a podjetnik/ca, ki obrtoma trguje z vozili (npr. trgovci/ke z avtomobili) v drugo državo članico EU in odjemalec/ka ni predložil/a UID, je ta dobava vozila vendarle oproščena plačila davka. Navesti jo je treba posebej. Ohranjena ostane možnost za odbitek vstopnega DDV.

#### **Dobavitelji vozil v skladu členom 2**

To zadeva izredni primer, ko novo vozilo dobavi zasebnik/ca ali podjetnik/ca, katere/ga poslovna dejavnost ni trgovanje z vozili (osebni motornimi vozili) in ki za zadevno vozilo ne sme odbiti vstopnega DDV, v kako drugo državo članico EU. Če bi se bilo takšno vozilo dobavilo v Republiko Avstrijo, potem to ne bi bil obdavčljiv promet, vendar pa dobavitelju/ici svojčas zaračunanega vstopnega DDV ne bi bilo mogoče odbiti. Dobava novega vozila v drugo državo članico EU povzroči obdavčljiv promet (promet je treba zato navesti tudi zgoraj pod oznako **000**), ki pa je oproščen davka. S tem prometom povezana je pravica do vstopnega DDV za novo vozilo, ki je bilo dobavljeno v državo članico EU. Ta vstopni DDV je treba odšteti pri oznaki **064**.

**9** Z oznako **019** se prične davka oproščeni promet, s katerim je povezana izguba pravice do vstopnega DDV ("neprava davčna oprostitve"). Pod oznako **019** je treba navesti dobave zemljišč in lastno porabo (npr. izločitev dotlej poslovnega lastninskega stanovanja ali stanovanja, ki se je dajalo v najem). V roku desetih let od svojčas odbitega vstopnega DDV pride do popravka vstopnega DDV (glej točko 33).

Za dobave zemljišč vključno z lastno porabo se je mogoče odpovedati davčni oprostitvi; v tem primeru se za promet obračunava 20-odstotna davčna stopnja in ga ne smete vpisati pod oznako **019**; tozadevno ne pride do popravka vstopnega DDV.

**10** Tukaj vpisujejo **mali podjetniki** nepravo davka oproščen promet. Če vaš promet (vključno z lastno uporabo) v celem letu ni presegal 30.000 evrov neto, ste kot mali podjetnik avtomatično oproščeni davka. V tem primeru ne smete zaračunavati DDV in tudi ne morete odbiti vstopnega DDV. Pomožni posli se v znesek 30.000 evrov ne všttevajo. Pomožni posli so odsvojitve investicijskih sredstev (npr. strojev) ali celega podjetja oz. dela podjetja. Davka oproščen je promet tudi tedaj, če je v roku petih let samo enkrat presegal znesek 30.000 evrov za največ 15 %. Če v tuzemstvu nimate rezidence niti sedeža (tuj/a podjetnik/ca), ne morete biti oproščeni davka kot mali podjetnik.

Davčni oprostitvi za male podjetnike pa se lahko odpovete s pisno izjavo; v tem primeru se promet obdavči po splošnih predpisih in lahko uveljavite tudi vstopni DDV („obdavčitev po splošnih predpisih“). Omenjeno izjavo lahko oddate tudi skupaj s to napovedjo, vendar jo podajte s posebnim brezobličnim pisanjem ali z obrazcem U 12, ki ga dobite pri finančnem uradu. S to izjavo se obvezujete za najmanj pet koledarskih let. Če po petih letih (ali pozneje) prometa ne želite obdavčevati več po splošnih predpisih, morate svojo odpoved pisno preključiti in sicer do preteka prvega koledarskega meseca leta, za katero želite spet posebno obdavčitev kot mali podjetnik. Če ste od neprave davčne oprostitve prešli na davčno zavezanost (bodisi prostovoljno ali ker ste prekoračili mejo malega podjetnika) ali obratno (od davčne zavezanosti na nepravo davčno oprostitve), lahko pride do popravkov pri vstopnem davku (glej točko 33 navodil).

**11** Pod oznako **020** je treba vpisati **ves ostali davka oproščeni promet (brez pravice do vstopnega DDV)**. To so na primer storitve na področju denarnega, kreditnega ali zavarovalniškega poslovanja, nadomestila za člane/ice nadzornih odborov, promet rejniških mater ali staršev ali zasebnih otroških varuš, promet slepih z največ tremi zaposlenimi brez okvare vida, promet zasebnih šol in splošnokoristnih športnih društev.

Promet bolnic in zdravilišč, domov za nego bolnikov in domov za ostarele, slepe ali za hirave ter mladinskih domov je oproščen davka, če ga je opravila korporacija javnega prava ali splošnokoristni zavod. Za domove za nego bolnikov, za ostarele, slepe in hirajoče ter za mladinske domove pa pod določenimi pogoji lahko odklonite oprostitve od davka. V tem primeru se promet obdavčuje po 10-odstotni davčni stopnji in je mogoče odbiti vstopni DDV.

Davka oproščen je tudi npr. promet zdravnic/kov, psihoterapevtk/ov, zobotehničark/kov in iz prevažanja bolnic/kov. V teh primerih se davčni oprostitvi ni mogoče odpovedati.

Za oddajanje v najem zemljišč velja naslednje: Oddajanje stanovanj ostane kot doslej obdavčeno z davčno stopnjo 10%. Oddajanje zemljišč v poslovne namene je načelno oproščeno davkov (v tem primeru vpišite promet pod oznako **020**), najemodajalka/ec pa lahko vsak posamezni znesek (za vsako trgovino ali vse druge prostore) obravnava tudi kot davku zavezanega („možnost obdavčitve po splošnih predpisih“), v tem primeru se uporabi splošna davčna stopnja, ki znaša 20%. Če se zavezanka/ec, ki oddaja poslovne prostore, odloči za varianto oprostitve davka, lahko pride do popravka v prejšnjih letih odbitega vstopnega DDV (glej točko 33).

**12** Splošna davčna stopnja znaša 20 %. S to davčno stopnjo se obdavči ves davku zavezani promet, za katerega ni predvidena posebna (znižana) davčna stopnja.

**13** Z znižano davčno stopnjo 10 % se v skladu s členom 10, odstavek 2, vrstice 1-15 m. dr. obdavči promet iz:

dobave in lastne uporabe predmetov, navedenih v dodatku k Zakonu o davku na dodano vrednost (UStG), zlasti kmetijski izdelki, živila in predelana živila, knjige, časopisi, umetniški predmeti (če jih dobavi umetnik/ca sam/a, in v drugih izrednih primerih, v katerih se ne uporabi tako imenovana diferencialna obdavčitev); to velja tudi za dajanje v najem zemljišč, ki se uporabljajo za bivanje, izvzeti so stroški ogrevanja (za oddajanje poslovnih prostorov glej razlago pod točko 11), sprejemanje gostov na prenočevanje s stranskimi storitvami, oddajanje zemljišč za kampiranje, storitve osebnih združenj za ohranjanje, upravljanje ali uporaba delov in objektov nepremičnine in skupni lasti, glede katerih je dana stanovanjska lastnina in ki služijo za stanovanje (za poslovne prostore v stanovanjski lastnini velja neprava davčna oprostitve z možnostjo, da zahtevate obdavčitev s splošno davčno stopnjo). Znižana davčna stopnja velja tudi za promet iz dejavnosti kot umetnik/ca (npr. slikar/ka, kipar/ka, pesnik/ca, umetniško dejaven/na pisatelj/ica, ne pa pisatelj/ica strokovne literature), promet kopališč in termalnih zdravilišč, promet zasebnih gledališč, zasebnih koncertnih prireditev, zasebnih muzejev,

cirkuških predstav in storitve zasebnih zabaviščnic/kov, določene storitve splošnokoristnih dobrotelčnih in cerkvenih društev, storitve zasebnih mladinskih, vzgojnih, izobraževalnih, izpopolnjevalnih in počitniških domov (npr. jasli, otroški vrtci, zavetišča, študentski domovi), promet zasebnih bolnic in zdravilišč, domov za nego bolnikov in domov za ostarele, za slepe ali za hirave osebe ter promet iz prevažanja potnic/kov. Če dobavlja vino kmetijski obrat (pridelovalec), velja znižana davčna stopnja 12 %, prav tako za dobavo električnih vozil (glej točko 14 navodil).

**14** Če vino dobavlja in porabi v lastne namene proizvajalec/ka sam/a, znaša davčna stopnja 12%. Za vino, pridobljeno iz dokupljenega grozdja, in za vino, prodano v okviru kmečkega turizma, velja splošna davčna stopnja 20 %. Za kmetijsko-gozdarske obrate, ki ne vodijo knjig (kmete/ice pavšaliste/ke), velja to samo, če so optirali za splošno obdavčitev (vezano na 5 let); sicer glej točki 16 in 17.

**15** Za podjetnice/ke, ki imajo na ozemljih Jungholz in Mittelberg prebivališče (sedež podjetja), stalno bivališče ali poslovalnico, se splošna davčna stopnja zniža od 20 % na 19 % (vpišite pod oznako **037**). Vendar je mogoča tudi obdavčitev z davčnima stopnjama 10 % oz. 12 %.

**16** **17** Oznaki **052** in **038** sta relevantni samo za kmetijske in gozdarske obrate brez obveznosti za vodenje knjig, ki niso optirali za običajno obdavčitev. Pavšalna ugotovitev dobička kmetijskim in gozdarskim obratom praviloma ne prinaša ne obveznosti za plačevanje DDV ne možnosti, da bi jim finančni urad vrnil vstopni DDV. Samo v spodaj navedenih primerih mora kmet/ica pavšalist/ka ustrezni davek (dodatni davek) dejansko plačati finančnemu uradu, ne da bi mu/ji finančni urad vrnil vstopni DDV.

**16** Dodatni davek 10 % se obračunava za prodajanje nepodjetnicam/kom, predvsem če vinari/ke pavšalisti/ke prodajajo vino v vinotočnicah, ali za splošno prodajanje vina, pridobljenega iz dokupljenega grozdja. Dodatni davek se plačuje tudi za prodajanje pijač, ki niso našete v aneksu Zakona o davku na dodano vrednost.

**17** Dodatni davek 8 % se obračunava za pijače, navedene v točki 16, če se prodajajo podjetnicam/kom.

**18** Tukaj se vpiše prometnodavčni dolg, ki je nastal zaradi napačno zaračunanega DDV (člen 11, odstavek 12 in 14). Če je prejemnik/ca blaga v drugi državi članici EU dal/a dobavitelju/ici v Republiki Avstriji nepravilne podatke in je tako dosegel/la oprostitve davka za znotrajkupnostne dobave EU (glej točko 7), je prejemnik/ca dolžan/dolžna plačati DDV (člen 7, odstavek 4); tudi ta znesek je treba navesti pod oznako **056**.

**19** V teh primerih DDV-ja ne dolguje podjetnik/ca, ki je opravil/a storitev, pač pa Vi kot odjemalec(ka) (prejemnik/ca storitev) in ga vpišite torej pod oznako **057**. Vendar pa lahko ta DDV takoj spet odbijete kot vstopni davek pri oznaki **066**, razen takrat, če načelno niste upravičeni za uveljavljanje vstopnega DDV (npr. zaradi neprave davčne oprostitve). Zaračunanje DDV s strani podjetnice/ka, ki je opravil/a storitev, ni predvideno; kljub temu velja upravičenje za odbitek vstopnega DDV.

Pod oznako **057** vpišite te storitve:

1. opravljeno delo (npr. postavitve stavbe), ki jih za Vas opravi tuj/a podjetnik/ca (člen 19, odstavek 1, drugi stavek).
2. določene dobave elektrike in plina, ki jih opravijo tuj/ice podjetniki/ce (člen 19, odstavek 1c).
3. Upoštevati je treba, da v primerih iz točke 1, ko se davčni dolg prevali (člen 19, odstavek 1, drugi stavek) čas nastanka davčnega dolga ni mogoče premakniti s poznejšo izstavitvijo računa. Davčni dolg nastane v teh primerih na-

čeloma s preteklem koledarskega meseca, v katerem je bila storitev opravljena.

4. od 01.07.2010 dalje promet iz prenosa pravic do emisije toplogrednih plinov (člen 19, odstavek 1e).

**20** Če je bila za vas opravljena gradbena storitev (vključno s predplačili), pri kateri se davčni dolg prenese, potem davka ne dolguje izvajalec/ka, temveč vi kot prejemnik/ca storitve. Davčni dolg iz tega naslova se vpiše pod oznako **048**. Če ste upravičeni do odbitka vstopnega DDV, lahko dolgovani davek pri oznaki **082** spet odštejete.

Poleg tega se prenese davčni dolg na prejemnika/co storitve v primeru dobav v okviru lastnine, ki je upnici/ku dana v zavarovanje terjatve oz. ki je pridržana, ter pri prometu zemljišč v okviru postopkov prisilne poravnave (člen 19 odstavek 1b). Davčni dolg iz tega naslova se vpiše pod oznako **044**. Če ste upravičeni do odbitka vstopnega DDV, lahko dolgovani davek pri oznaki **087** spet odštejete.

Pod oznako **032** vpišite davčni dolg za dobave in določene druge storitve v zvezi s starim železom in odpadnimi snovmi (člen 19 odstavek 1d, Uredba o davku na dodano vrednost v zvezi s starim železom zsl. II št. 129/2007), ki se je prenesel na Vas kot prejemnico/prejemnika storitve. Če odbitek vstopnega davka ni izključen, lahko davek, ki ga dolgujete, pod oznako **089** spet odbijete.

**21** **Znotrajkupnostno pridobitev** opravite, če v okviru svojega podjetja (torej ne za zasebne namene!) od podjetnice/ka iz ene izmed držav članic EU prejmete "čezmejno pošiljko"; to pomeni, da se predmet dobave pošlje iz druge države članice EU v Republiko Avstrijo. Znotrajkupnostna pridobitev pa ni dana, če čezmejno pošiljko prejmete od tuje/ga nepodjetnice/ka ali tujega malega podjetnika. Za znotrajkupnostno pridobitev se šteje tudi, če v Republiko Avstrijo za stalno premestite predmet, ki že pripada vašemu podjetju, vendar se nahaja še v drugi državi članici EU (predmet se na primer nahaja v izpostavi vašega podjetja v tujini). Če je premestitev v Republiko Avstrijo le začasna, se ne šteje za znotrajkupnostno pridobitev.

Če ste upravičeni do odbitka vstopnega DDV, lahko znotrajkupnostni DDV takoj spet odbijete (oznaka **065**). Davka na pridobitev določenih motornih vozil ni mogoče odbiti (člen 12 odstavek 2, vrstica 2, črka b). Podatki pri oznakah glede znotrajkupnostnih pridobitev se uporabijo med drugim za kontrolo pravilne obdavčitve čezmejnih transakcij.

Za znotrajkupnostno pridobitev ne šteje, če ste podjetnik/ca, ki opravlja le nepravo davka oproščen promet (glej točke 9, 10 in 11, torej tudi, če ste mali podjetnik, ki ni zaprosil za obdavčitev po splošnih predpisih), ali če ste kmet/ica pavšalist/ka (glej točko 16 in 17), in če obenem znotrajkupnostne pridobitve v preteklem niti v tekočem letu niso presegle meje 11.000 evrov. Če se ta meja prekorači samo v tekočem letu, morate plačati davek na pridobitve od prve pridobitve. Z davkom na pridobitve se vedno obdavči blago, za katere se plačuje trošarina (npr. tobačni izdelki, vino in druge alkoholne pijače), ter nova vozila (definicijo „novo vozilo“ najdete pod točko 8); to blago se pri ugotovitvi "pridobitne meje" torej ne upošteva. Upoštevanje pridobitne meje lahko odklonite (če je npr. domači DDV nižji od zadevnega tujega DDV); ta odpoved zavezuje podjetnico/ka najmanj dve koledarski leti in sicer nasplošno glede vseh pridobitev iz drugih držav članic EU.

**22** Pod oznako **071** se odštejejo vsi posebni primeri davka oproščenih pridobitev. Sem sodi predvsem pridobitev predmetov, katerih dobava v Republiko Avstrijo ali katerih uvoz iz države zunaj EU bi bila oproščena davka. Za plačilo davka zavezane pridobitve veljajo splošne davčne stopnje (oznake **072**, **073** in **075**).

**23** Glej razlago pri točkah 12, 13 in 15.

**24** Če ste pri znotrajkupnostni pridobitvi nekega predmeta, ki se na koncu transporta nahaja na ozemlju neke druge

države-članice EU, uporabili avstrijsko UID, je treba za to pridobitev zaradi uporabe avstrijske UID načelno plačati avstrijski davek na pridobitve. Te pridobitve pa vam ni treba obdavčiti v Avstriji, če predložite potrdilo, da je bila pridobitev obdavčena v državi članici EU, kjer leži namembni kraj. Takih pridobitev ne navajajte pod oznako **070**, temveč samo pod oznako **076**.

V primeru tako imenovanih "tristranskih poslov" se pridobitev prav tako ne obdavči, temveč jo je treba pod oznako **077** vpisati le, če podjetnik/ca (pridobitelj/ica) predloži potrdilo, da gre za tak tristranski in da je izpolnil svojo dolžnost in oddal napoved (z navedbo v "strnjenem poročilu").

**25** Pod oznako **060** je treba vpisati v davčno obdobje spadajoče, od drugih podjetnic/kov v računu posebej izkazane davčne zneske za dobave blaga ali opravljene storitve, ki so se za podjetje opravile na ozemlju Republike Avstrije, vključno z davkom za plačana naplačila, ki je posebej izkazan v računu, ter z vstopnim davkom, določenim po povprečnih stopnjah. Odbitek vstopnega DDV v zvezi z dobavami in drugimi storitvami predpostavlja, da se te opravijo v obsegu najmanj 10 % za podjetje (to velja od 01.02.2005 tudi za poslopja).

Če potemtakem npr. trgovski zastopnik (ki je upravičen, da odbije vstopni DDV) kupi kombi in ga v obsegu 25 % uporablja poslovno, lahko odbije vstopni DDV v obsegu 100 %. Zasebni delež 75 % ter sorazmerna amortizacija se sproti obdavčujeta v okviru lastne uporabe (glej točko 2).

Vstopnega DDV ni mogoče odbiti za stroške, ki jih v skladu z dohodninskodavčnimi predpisi ni mogoče odpisati. Nedopusten je tudi odbitek vstopnega DDV za nakup (izdelavo), najetje ali pogon/vzdrževanje osebnih vozil, kombijev ali motornih koles, razen vozil voznških šol, demonstracijskih vozil, motornih vozil, ki so namenjena izključno za poslovno prodajo, ter motornih vozil, ki so v obsegu najmanj 80 % namenjena obrtnemu prevažanju potnic/kov ali obrtnemu dajanju v najem. Glede motornih vozil, ki so se najela oz. popravila v tujini in se uporabljajo v Avstriji, glej razlago pod točko 2.

**26** Pod oznakami **084**, **085**, **086**, **069**, **078**, **068** in **079** se posebej vpišejo pavšalno ugotovljeni vstopni davki, ki pa morajo biti zajeti že pod oznako **060**. Za naslednje pavšalno ugotovljene vstopne davke so na voljo posebni obrazci, ki jih je zaradi lažjega obračunavanja mogoče dalje uporabljati, vendar jih ni treba vložiti: Komb 11U za gostinske obrate in podjetja, ki sprejemajo osebe na prenočevanje; Komb 12U za trgovke/ce na drobno z živili ali mešanim blagom; Komb 10 za trgovske zastopnice/ke ter Komb 9 za umetnice/ke in pisatelj(ice).

**27** Pod oznako **061** je treba napovedati carinskim organom plačani uvozni prometni davek za predmete, ki so bili uvoženi za podjetje. To ne velja za zavezanke/ce, ki so izključeni od odbitka vstopnega DDV.

**28** Pod oznako **083** se vpiše vstopni DDV v zvezi s tistim uvoznim DDV, za katerega se dolgovani uvozni DDV ne knjiži na carinski račun, temveč na račun podjetnice/ka, za katero/ega je bilo blago uvoženo, pri finančnem uradu. To ne velja za zavezanke/ce, ki so izključeni od odbitka vstopnega DDV.

**29** Pod oznako **065** se navede vsota zneskov davka na pridobitve iz oznak **072** do **075**, če niste izključeni od odbitka vstopnega DDV.

**30** Pod oznako **082** se vpiše davek, ki je bil prevajen na prejemnico/ka storitve, če ni izključitve od odbitka vstopnega DDV). Več o tem glej pod točkama 19 in 20.

**31** V primerih, ko postane nepodjetnik/ca zaradi dobave novega motornega vozila podjetnik/ca, lahko odbije vstopni davek (glej tudi točko 8 navodil). Odbiti je mogoče samo vstopni davek za nabavne stroške, ne pa tudi za obratovalne stroške, ki nastanejo do odsvojitve vozila; če se odsvoji vozilo po nižji ceni, je vstopni davek omejen z višino fiktivno določenega davka na to nižjo ceno in se sme odbiti šele po opravljeni znotrajskupnostni dobavi novega vozila.

**32** Pod oznako **062** je treba vpisati vse vstopne davke, navedene pod oznakah **060**, **061**, **083**, **065**, **066** in **082**, ki jih prištevamo tako imenovanemu "nepravo davka oproščenemu prometu" (glej točke 9, 10 in 11) ali prometu, ki se opravil v tujini in bi bil nepravilno oproščen davka, če bi bil opravljen v Republiki Avstriji.

**33** Če se v obdavčitvenem obdobju spremenijo razmere, ki so bile v predhodnih letih merodajne za uveljavitev vstopnega DDV, je treba izvesti popravek vstopnega DDV v skladu z določili člena 12 odstavki 10-13. Popravek je treba navesti pod oznako **063**. To velja tudi pri prehodu na obdavčevanje po splošnih predpisih in v obratnem primeru. Odvisno od tega, ali prvotno uveljavljeni odbitek vstopnega DDV sedaj ni več dovoljen (npr. če je zavezanec poslovno zemljišče prodal, ne da bi se odpovedal davčni oprostitvi, glej tudi pojasnila k točki 9) ali je svojčas nedovoljeni odbitek vstopnega DDV sedaj dovoljen (npr. prehod od obdavčitve malih podjetnikov na obdavčitev po splošnih predpisih), nastane terjatev (dolg) ali dobropis vstopnega DDV.

**34** Pod oznako **067** je treba navesti **popravke vstopnega DDV** v skladu s členom 16 odstavek 1 (sprememba davčne osnove) in odstavek 3 (neizterljivost plačila).

**35** Pod oznako **027** je treba navesti – v oznakah **060** in/ali **065** in/ali **066** vključene – vstopne davke iz nabavnih oz. proizvodnih stroškov ter iz tekočih stroškov motornih vozil, ki jih je podjetnik izkazal ali (z leasingom) najel kot stalna sredstva (ne kot gibljiva sredstva). Poleg osebnih vozil in tovrstnih vozil pod to oznako sodijo tudi avtodomi, prikolice, priklopna vozila in menjalni zabojniki, ne pa npr. viličarji, kolesni nakladalniki, bagri, gradbeni stroji, prevozni betonski mešalniki in traktorji.

**36** Pod oznako **028** je treba navesti – v oznakah **060** in/ali **065** in/ali **066** vključene – vstopne davke v zvezi s poslovnimi in stanovanjskimi stavbami stalnih sredstev. To so vstopni davki iz nabavnih oz. proizvodnih stroškov vključno z njihovimi predplačili ter vstopnimi davki iz stavb v zidavi. Vstopni davki iz stroškov, ki jih je po davčnih načelih treba samo porazdeliti (npr. stroški popravil), se to ne tiče kot tudi ne vstopnih davkov iz tekoči stroškov (npr. najemine, obratovalni stroški, popravila).

### **37** Drugi popravki:

Ta vrstica je na razpolago za druge popravke (npr. različne davčne stopnje pri davčnem zavezancu, ki obračunava davek po prejetih plačilih).

N.pr. je tu treba navesti popravke plačil za promet predhodnih davčnih obdobij, pri čemer je treba vpisati davčni znesek (ne davčne osnove). Popravki plačil, ki zadevajo promet tekočega davčnega obdobja, je treba vpisati že pod oznako **000**.

Tu je treba vpisati dobropise, ki v primerih iz drugega pododstavka člena 7, odstavek 4 nastanejo zaradi oprostitve davka za (sprva obdavčeni) izvozni promet prejšnjih davčnih obdobj, če je prispelo izvozno potrdilo šele v tekočem davčnem obdobju.

**Ta pojasnila dajejo le najnujnejše napotke za vpis podatkov v napoved. Če imate še vprašanja, se obrnite na svojo/ega gospodarsko/ega svetovalko/ca ali na uradnice/ke pristojnega finančnega urada!**