



2015

Obrazec se bere strojno, zato ga izpolnite **V TISKANIH ČRKAH** ter uporabite **izključno črno** ali **modro** pisalo. Zneske navedite v EVRIH in centih (destnostično). Vložite samo originalne obrazce, ker stroj kopij ne bere. Prav tako strojno ni mogoče brati **vpisov zunaj predvidenih polj**.

Na vsak način izpolnite polja s krepkim okvirom.

Številka dajatvenega računa Št. finančnega urada - davčna št.		10-mestna št. soc. zavarovanja (z e-kartice) ¹⁾		Datum rojstva (obvezno vpišite, če nimate številke soc. zavarovanja)	
				DDMMLLLL	
PRIIMEK (V TISKANIH ČRKAH)					
IME (V TISKANIH ČRKAH)				(AKAD.) NAZIV (V TISKANIH ČRKAH)	

Priloga k napovedi za odmero dohodnine E 1 za dohodke iz kapitala za 2015

Če so navedene zakonske določbe brez podrobnejše oznake, se te nanašajo na Zakon o dohodnini 1988 (v nadaljevanju: ZOD 1988).

Prosimo, da upoštevate: Države članice EU poročajo finančnemu organu o tam izplačanih obrestih, če ni predviden odtegljaj davka na dohodek od prihrankov v obliki plačil obresti.

1. Dohodki iz kapitala					
1.1. Dohodki, ki se ne obdavčijo s posebno davčno stopnjo (obvezna napoved) ¹⁾					
1.1.1 Dohodki iz deležev kot tipični tihi družbenik ali iz podobnih deležev, vključno s presežki iz odsvojitve takih deležev, kolikor se ne vpišejo pod številko 929		856			
1.1.2 Drugi dohodki iz kapitala, ki se ne obdavčijo s posebno davčno stopnjo 25 % (2. odst. 27.a člena; zlasti obresti iz zasebnih posojil, dohodki iz ne javno izdanih dolžniških instrumentov, dohodki iz nelistninskih izvedenih vrednostnih papirjev brez prostovoljnega odbitka davkov, kolikor se ne vpišejo pod številko 929		857			
1.1.3 Dohodki, ki niso navedeni pod številko 856/857 in od katerih se odšteje tuji davek (po odbitku)		929			
1.1.4 Vračunljivi davek (po odbitku), ki odpade na dohodke iz številke 929		940			
1.2. Dohodki, ki se obdavčijo s posebno davčno stopnjo 25% in ki jih ni mogoče poravnati z izgubo 1. točka 8. odst. 27. člena in črka c 185. člena 124.b člena) ³⁾					
		Doma ustvarjeni kapitalski dobički		V tujini ustvarjeni kapitalski dobički	
1.2.1 Darovi skladov (7. točka 5. odst. 27. člena)	858		859		
1.2.2 Obresti iz denarnih vlog in drugih terjatev pri kreditnih ustanovah	860		861		
1.2.3 Dohodki iz dolžniških instrumentov, pridobljenih pred 1. aprilom 2012 27. člen v bes. pred spremeljevalnim zakonom k proračunu 2011 v povezavi s črko c 185. točke 124.b člena)	934		935		
1.3. Dohodki, ki se obdavčujejo s posebno davčno stopnjo 25 % in ki jih je mogoče izravnati z izgubo ⁴⁾					
		Doma ustvarjeni kapitalski dobički ⁵⁾		V tujini ustvarjeni kapitalski dobički	
1.3.1 Dohodki iz prepustitve kapitala (2. odst. 27. člena; predvsem dividende, dobički iz obresti iz vrednostnih papirjev)	862		863		

¹⁾ Tu vpišite celotno 10-mestno številko zavarovanja pri avstrijskem nosilcu socialnega zavarovanja.



1.3.2 Dohodki iz realiziranih kapitalnih dobičkov (3. odst. 27. člena; predvsem dobički iz odsvojitve delnic, dolžniških instrumentov in deležev v skladih)

	Doma ustvarjeni kapitalni dobički ⁶	V tujini ustvarjeni kapitalni dobički
Presežki	864	865
Izgube	891	892

1.3.3 Dohodki iz listinskih izvedenih vrednostnih papirjev (4. odst. 27. člena; predvsem certifikati, nakupni boni) ali iz nelistinskih izvedenih vrednostnih papirjev ob prostovoljnem odteglju davka

	Doma ustvarjeni kapitalni dobički ⁷	V tujini ustvarjeni kapitalni dobički
Presežki	893	894
Izgube	895	896

1.3.4 Dohodki iz investicijskih skladov in nepremičninskih skladov ⁸

	Doma ustvarjeni kapitalni dobički	V tujini ustvarjeni kapitalni dobički
Izplačila	897	898
Izplačilom enaki dobički	936	937

Saldo iz točke 1.3 ⁹

1.4 Davek od dobička iz kapitala, kolikor odpade na kapitalne dobičke, ustvarjene v Avstriji ¹⁰

899

1.5 Končni davek skladno z davčnimi sporazumi s Švico in Liechtensteinom

942

1.6 Vračunljivi tuji davek (po odbitku) na dobičke skladno s točkama 1.2 in 1.3 ¹¹

900

901

1.7 Vračunljivi EU-davek po odbitku, ki odpade na zasebne kapitalne dobičke ¹²

931

2. Vračilo davka na kapitalni dobiček pri nosilcih odplačevanja skladno s črko d 185. točke 124.b člena

☐ Skladno s črko d 185. točke 124.b. člena zahtevam, da se dohodki iz realiziranih povečanj vrednosti nosilcev odplačevanja ne obdavčijo. Zato je treba odšteti/ vrniti pridržani davek od kapitalnega dobička v višini

943

3. Izključitev možnosti odštevanja davka skladno s 5. odst. 27.a člena ¹³

3.1 Moja partnerica/moj partner uveljavlja odbitni znesek za edinega hranilca

☐ da

3.2 Zame (za vlagateljico/vlagatelja) se je 2015 izplačeval družinski dodatek. Število mesecev prejemanja družinskega dodatka:

VAŽNO OPOZORILO: Prosimo, da ne pošiljate originalnih dokumentov/potrdil, ker se vsa pisanja po elektronskem shranjenju v skladu z določili o varstvu podatkov uničijo! Vendar pa jih shranite najmanj 7 let, saj jih finančni urad občasno preverja.

Davčno zastopstvo (ime, naslov, telefonska številka)

Datum, podpis



Prosimo, da upoštevate:

1. Če se **prostovoljno** odločite za obdavčitev dohodkov iz kapitala **po davčni lestvici**, je potrebno uveljaviti **možnost obdavčitve po splošni tarifi**. To izberete v obrazcu E 1 v točki 8.1. Ocena, ali je obdavčitev po splošni tarifi za vas ugodnejša, se po uradni dolžnosti ne izvede (ni avtomatične primerjave učinkov različnih načinov obdavčitve).
2. Doходи iz kapitala se vpišejo samo, če skupaj **presega** znesek **22 evrov** (obdavčitveni prag). Ta obdavčitveni prag velja tudi za kapitalske dobičke v Avstriji in tujini, ki se dokončno obdavčijo in se lahko obdavčijo s 25 %.
3. Davka od kapitalskega dobička in dohodnine **oproščeni** so naslednji dohodki, ki jih zato ni treba vpisati:
 - deleži v dobičku iz novih delnic, za katere ste uveljavili davčno olajšavo v obliki posebnih izdatkov, v času njihovega deponiranja,
 - dobički iz stanovanjskih delnic (zamenljive zadolžnice in participacijske pravice za pospeševanje stanovanjske gradnje) do izplačila v višini 4 % nominalne vrednosti za čas njihovega deponiranja.
4. Za odbitek (vračilo) davka od kapitalskega dobička za izplačila privilegiranih **finančno-garancijskih družb** (7. odst. 27. člena) uporabite oznako **375** v obrazcu E 1.

1 Tu vpišite dohodke iz kapitala, ki se vedno obdavčijo po **splošni davčni tarifi** in jih je treba obvezno vključiti v napoved. Uveljavitev možnosti obdavčitve po splošni tarifi (točka 8.1 v obrazcu E 1) teh dohodkov ne zadeva. Prepoved odbitka stroškov v zvezi z delom (2. odst. 20. člena) za te dohodke ne velja in se dohodki ne vključijo v izravnavo izgube v primeru, da je prišlo do substančnih izgub (točka 1.3). Ker se od njih ne obračuna davek od kapitalskega dobička, se ta davek (številka **899**) tudi ne odbije.

2 Tu vpišite dohodke, ki se ne obdavčijo s posebno davčno stopnjo in od katerih se odšteje v tujini plačani davek po odbitku. Doходи pod številčkama **856** oziroma **857** je v tem primeru torej treba zmanjšati za te dohodke.

3 Tu vpišite tiste kapitalske dobičke v Avstriji in tujini, ki se sicer lahko obdavčijo s stopnjo 25 %, vendar se **ne** vključijo v izravnavo izgube v primeru, da je prišlo do substančnih izgub (točka 1.3) (darovi fundacijam, obresti za vloge). Napoved je obvezna za dohodke v tujini, od katerih se ni odbil davek od kapitalskega dobička. Če se uveljavlja možnost obdavčitve po splošni tarifi (točka 8.1 v obrazcu E 1), je tu treba navesti vse dohodke v Avstriji in tujini. Davek od dobička iz kapitala, ki odpade na dohodke v Avstriji, se navede pod številčko **899** (točka 1.4). Stroški v zvezi s temi dohodki, se – tudi v primeru uveljavitve možnosti obdavčitve po splošni tarifi – ne smejo odšteti.

4 Pod točko 1.3 vpišite dohodke iz kapitala (tekoče dobičke in substančne dobičke/izgube), ki se lahko **vključijo v izravnavo izgube** (glej tudi točko 9). Z vpisom substančnih izgub pod številčkami **891/892** in **895/896** uveljavljate možnost izravnave izgube skladno z 2. odst. 97. člena (obračun substančnih izgub v okviru obdavčitve s 25 %). Možnost izravnavne izgube je mogoče uveljaviti samo za posamezne dohodke in torej – v nasprotju z možnostjo obdavčitve po splošni tarifi – ni nujno, da zajema vse dohodke. Če se uveljavlja možnost obdavčitve po splošni tarifi (točka 8.1 v obrazcu E 1), se izravnavna izguba opravi v okviru obdavčitve po splošni davčni tarifi. Davek od kapitalskega dobička, ki odpade na dohodke v Avstriji, vpišite pod številčko **899** (točka 1.4). Prosimo upoštevajte, da se pri uporabi možnosti izravnavne izgube samo za del kapitalskih dobičkov tu sme vpisati samo tisti davek od kapitalskega dobička, ki odpade na kapitalske dobičke, ki se dejansko vključijo v izravnavo izgube. Za dohodke, zajete pod točko 1.3, je **obvezna napoved**

- dohodkov iz kapitala brez odbitka davka od kapitalskega dobička (zlasti apitalski dohodki, ustvarjeni v tujini)
- Doходи iz kapitala, pri katerih se je davek od kapitalskega dobička odtegnil na podlagi pavšalnih zneskov po 4. odst. 93. člena ali na podlagi ocen, ki ne odgovarjajo dejstvu, skladno s 5. odst. 93. člena.

Če se uveljavlja možnost obdavčitve po splošni tarifi (točka 8.1 v obrazcu E 1), je tu treba navesti vse v Avstriji in tujini ustvarjene dohodke iz kapitala. Stroški v zvezi s temi dohodki, se – tudi v primeru uveljavitve možnosti obdavčitve po splošni tarifi – ne smejo odšteti.

5 Kot v Avstriji ustvarjeni dohodki iz kapitala se pod številčko **862** navedejo kapitalski dobički v smislu 2. odst. 93. člena (kapitalski dobički z obveznim odtegljajem davka od kapitalskega dobička).

6 Kot v Avstriji ustvarjeni dohodki iz kapitala se pod številčkama **864** in **891** navedejo dohodki iz kapitala v smislu 3. odst. 27. člena, za katere 2. odst. 93. člena obvezno določa odtegljaj davka od kapitalskega dobička (npr. dobički/izgube iz prodaje delnic, shranjenih v avstrijskem depozitu). Poleg tega se tu navedejo realizirani kapitalski dobički iz deležev pri avstrijskih korporacijah brez odtegljaja davka od kapitalskega dobička (zlasti dobičke/izgube iz prodaje deležev v d.o.o.).

7 Kot v Avstriji ustvarjeni dohodki iz kapitala se pod številčkama **893** in **895** navedejo kapitalski dobički v smislu 2. odst. 93. člena (kapitalski dobički z obveznim odtegljajem davka od kapitalskega dobička).

8 Investicijski skladi in nepremičninski investicijski skladi so tvorbe, za katere veljata 186. ali 188. člen zakona o investicijskih skladih ali 40. ali 42. člen zakona o nepremičninskih investicijskih skladih.

Kot v Avstriji ustvarjeni dohodki iz kapitala se pod številčko **897** navedejo dejanska izplačila, pod številčko **936** pa izplačilom enaki dobički iz deležev v skladih, ki se hranijo v avstrijskih depozih in ki imajo plačilnega zastopnika v Avstriji, ki je odgovoren za odtegljaj davka od kapitalskega dobička. Kot v tujini ustvarjeni dohodki iz kapitala se pod številčko **898** navedejo dejanska izplačila, pod številčko **937** pa izplačilom enaki dobički iz deležev v skladih, ki se hranijo v tujih depozih in od katerih se davek od kapitalskega dobička ne odtegne.

9 S pobotom vseh v točki 1.3 zajetih domačih in tujih dohodkov iz kapitala se opravi **izravnavna izguba** skladno z 8. odst. 27. člena. Prosimo upoštevajte, da se v postopek izravnavne izgube smejo vključiti samo substančni dobički/izgube, pri katerih izravnavna izguba ni opravljen že organ, ki hrani depo (kreditna ustanova). V tem primeru mora kreditna ustanova izdati potrdilo o izvedeni izravnavni izgubi. Če je rezultat pobota v Avstriji in v tujini ustvarjenih dohodkov iz kapitala pozitiven, se znesek vključi v postopek odmere s tem, da

- se uporabi davčna stopnja 25 % (možnost izravnavne izgube skladno z 2. odst. 97. člena) ali
- se v primeru, da se uveljavlja možnost obdavčitve po splošni tarifi (točka 8.1 v obrazcu E 1), uporabi davčna stopnja po tarifi. Če je rezultat pobota negativen, se negativni znesek ne izravna z izgubami pri dohodkih, ki niso zajeti pod točko 1.3 (4. točka 8. odst. 27. člena). Prenos izgube ni mogoč.

10 Pod številčko **899** se vpiše davek od kapitalskega dobička, ki odpade na kapitalske dohodke v Avstriji. Davek od kapitalskega dobička, ki odpade na poslovne kapitalske dobičke, se ne vpiše tu, temveč v obrazcu E 1 pod oznakami **580/581/582**. Pri uporabi možnosti izravnavne izgube samo za del kapitalskih dobičkov, se sme tukaj vpisati samo tisti davek od dobička iz kapitala, ki odpade na kapitalske dobičke, ki se dejansko vključijo v izravnavo izgube.

11 Pod številčkami **940, 900** in **901** se vpišejo tuji davki po odbitku, ki odpadejo na zasebne kapitalske dobičke. Tuji davki po odbitku, za katere je predvideno vračilo v tujini, se ne smejo vpisati. Tuji davki po odbitku se odtegnejo samo, kolikor ima tuja država na podlagi sporazumov o izogibanju dvojni obdavčitvi pravico do obdavčitve z davkom po odbitku. Tuji davek je mogoče odtegniti samo, kolikor ne presega davka, s katerim bi bili obdavčeni tuji dohodki v Avstriji.

12 EU-davek po odbitku se odtegne od obresti, prejetih v drugi državi, ki glede teh dohodkov ni dolžna izmenjavati podatkov (obvestilo davčni upravi države, kjer ima vlagatelj/vlagateljica svoje bivališče) (zadeva Svico, Liechtenstein, Luksemburg, Monako, San Marino in Andoro). EU-davek po odbitku se v celotni višini odtegne od dohodnine, s katero se obdavčijo v Avstriji ustvarjeni dohodki iz kapitala.

13 Če vaši partnerici/vašemu partnerju za leto 2015 pripada **odbitni znesek za edinega hranilca**, se v primeru zahtevane obdavčitve dokončno obdavčljivih kapitalskih dobičkov na podlagi uveljavljene možnosti obdavčitve po splošni tarifi (točka 8.1 v obrazcu E 1) lahko davek od kapitalskega dobička (ki je v primerjavi z davkom po tarifi višji) vpiše v dobro le v znesku, ki presega vaši partnerici/vašemu partnerju za 2015 pripadajoči odbitni znesek za edinega hranilca (glej tudi 1. točko v obrazcu E 2, pomoč za izpolnjevanje obrazca E 1). Vsekakor je treba plačati davek od kapitalskega dobička v višini navedenega 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 kapitalskega dobička samo v znesku, ki presega 700,80 evrov (dvanaesti količnik mesečnega odbitnega zneska za otroke v višini 58,40 evrov).

