



2016

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		Datum rojstva (obvezno vpišite, če nimate številke soc. zavarovanja)	
Št. finančnega urada - davčna št.	10-mestna št. soc. zavarovanja (z e-kartice) ¹⁾		
		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 2016

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, obdavčitev po splošni tarifi) 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 obdavčijo po splošni tarifi (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) ²⁾	929		
1.1.4 Vračunljivi davek (po odbitku), ki odpade na dohodke iz številke 929 ¹⁸⁾	940		
1.2. Dohodki, ki se obdavčijo s posebno davčno stopnjo in ki jih ni mogoče poravnati z izgubo (1. točka 8. odst. 27. člena in črka c 185. točke 124.b člena) ³⁾			
	Doma ustvarjeni kapitalski dobički		V tujini ustvarjeni kapitalski dobički
1.2.1 Obresti iz denarnih vlog in drugih terjatev pri kreditnih ustanovah (posebna davčna stopnja 25%) 860		861	
1.2.2 Darovi skladov (7. točka 5. odst. 27. člena; posebna davčna stopnja 27,5%) 858		859	
1.2.3 Dohodki iz dolžniških instrumentov, pridobljenih pred 1. aprilom 2012 (27. člen v besedilu pred spremljevalnim zakonom k proračunu 2011 v povezavi s črko c 185. točke 124.b člena; posebna davčna stopnja 27,5%) 934		935	
1.3. Dohodki, ki se obdavčujejo s posebno davčno stopnjo 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 27,5%) 862		863	

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

PROSIMO, DA V TO POLJE
NE VPISUJETE NIČESAR

www.bmf.gv.at



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 27,5% 7 981

994

Presežki 25% 8 864

865

Izgube 9 891

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 10

V tujini ustvarjeni kapitalni dobički

Presežki 27,5% 11 982

995

Presežki 25% 12 893

894

Izgube 13 895

896

1.3.4 Dohodki iz investicijskih skladov in nepremičninskih skladov 14

Doma ustvarjeni kapitalni dobički

V tujini ustvarjeni kapitalni dobički

Izplačila 27,5% 897

898

Izplačilom enaki dobički 27,5% 936

937

Saldo iz točke 1.3 15

1.4 Davek od dobička iz kapitala, kolikor odpade na kapitalne dobičke, ustvarjene v Avstriji 16

899

1.5 Končni davek skladno z davčnimi sporazumi s Švico in Liechtensteinom ter enkratno plačilo po Zakonu o prijavi odtoka kapitala 17

942

1.6 Vračunljivi tuji davek (po odbitku) na dohodke, ki se obdavčijo s posebno davčno stopnjo 27,5% 18

984

998

1.7 Vračunljivi tuji davek (po odbitku) na dohodke, ki se obdavčijo s posebno davčno stopnjo 25% 18

900

901

1.8 Vračunljivi EU-davek po odbitku, ki odpade na zasebne kapitalne dobičke 19

931



2. Vračilo davka na kapitalski 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 kapitalskega dobička v višini

943

3. Izključitev možnosti odštevanja davka skladno s 5. odst. 27.a člena ²⁰

- 3.1 Moja partnerica/moj partner uveljavlja odbitni znesek za edinega hranilca ☐ da
- 3.2 Zame (za vlagateljico/vlagatelja) se je 2016 izplačeval družinski dodatek. Število mesecev prejemanja družinskega dodatka:

VAŽNO OPOZORILO: Prosimo, da **ne pošljate 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.

Še bolj enostavno lahko to napoved vložite brez uporabe papirja preko spleta www.bmf.gv.at (FinanzOnline). FinanzOnline vam je na voljo brezplačno in štirindvajset ur na dan, zanj ne potrebujete posebne programske opreme.

Davčno zastopstvo (ime, naslov, telefonska številka)

Datum, podpis

Pojasnila

Prosimo, da upoštevate:

- Ce 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).
- Dohodki iz kapitala se vpišejo samo, če skupaj **presega** znesek **22 evrov** (obdavčitveni prag). Ta obdavčitveni prag velja tudi za doma in v tujini ustvarjene kapitalske dobičke, ki se dokončno obdavčijo in se lahko obdavčijo s posebno davčno stopnjo.
- 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.
- 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 vpišete 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).

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

3 Tu vpišete tiste kapitalske dobičke v Avstriji in tujini, ki se sicer lahko obdavčijo s posebno davčno stopnjo, 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 številko **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 vpišete dohodke iz kapitala (tekoče dobičke in substančne dobičke/izgube), ki se lahko **vključijo v izravnavo izgube** (glej tudi točko 15). Z vpisom substančnih izgub pod številkami **891/892** in **895/896** uveljavljate možnost izravnave izgube skladno z 2. odst. 97. člena (obračun substančnih izgub v okviru obdavčitve s posebno davčno stopnjo). Možnost izravnave 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 izgube opravi v okviru obdavčitve po splošni davčni tarifi. Davek od kapitalskega dobička, ki odpade na dohodke v Avstriji, vpišete pod številko **899** (točka 1.4). Prosimo upoštevajte, da se pri uporabi možnosti izravnave 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 kapitalski dohodki, ustvarjeni v tujini)
- dohodki 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 dejstvom, 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 številko **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 številkami **981, 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 Pod številkah **981** oz. **994** se navedejo (doma oz. v tujini ustvarjeni) pozitivni dohodki iz realiziranih povečanj vrednosti, ki se obdavčijo z davčno stopnjo **27,5%**. To se zgodi, če je bil dohodek realiziran (prodaja) dne 1.1.2016 ali pozneje.

8 Pod številkami **864** oz. **865** se navedejo (doma oz. v tujini ustvarjeni) pozitivni dohodki iz realiziranih povečanj vrednosti, ki se obdavčijo z davčno stopnjo **25%**. To se zgodi, če je bil dohodek realiziran (prodaja) dne 1.1.2016 ali pozneje, prihodek iz odsvojitve pa je došel šele 2016.

9 Pod številkami **891** oz. **895** se navedejo (doma oz. v tujini ustvarjeni) negativni dohodki (izgube) iz realiziranih povečanj vrednosti. Glede obračunavanja izgube glej tudi opombo št. 15.

10 Kot v Avstriji ustvarjeni dohodki iz kapitala se pod številkah **982, 893** in **895** navedejo kapitalski dobički v smislu 2. odst. 93. člena (kapitalski dobički z obveznim odtegljajem davka od kapitalskega dobička).

11 Pod številkami **982** oz. **995** se navedejo (doma oz. v tujini ustvarjeni) pozitivni dohodki iz listninskih ali nelistninskih izvedenih vrednostnih papirjev v primeru prostovoljnega odtegljaja davka, ki se obdavčijo z davčno stopnjo 27,5%. To se zgodi, če je bil dohodek realiziran (prodaja) dne 1.1.2016 ali pozneje.

12 Pod številkami **893** oz. **894** se navedejo (doma oz. v tujini ustvarjeni) pozitivni dohodki iz listninskih ali nelistninskih izvedenih vrednostnih papirjev v primeru prostovoljnega odtegljaja davka, ki se obdavčijo z davčno stopnjo 25%. To se zgodi, če je bil dohodek realiziran (prodaja) dne 1.1.2016 ali pozneje, prihodek iz odsvojitve pa je došel šele 2016.

13 Pod številkami **895** oz. **896** se navedejo (doma oz. v tujini ustvarjeni) negativni dohodki (izgube) iz listninskih ali nelistninskih izvedenih vrednostnih papirjev v primeru prostovoljnega odtegljaja davka. Glede obračunavanja izgube glej tudi opombo št. 15.

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

Kot v Avstriji ustvarjeni dohodki iz kapitala se pod številko **897** navedejo dejanska izplačila, pod številko **936** pa izplačilom enaki dobički iz deležev v skladih, ki se hranijo v avstrijskih depozitih 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 številko **898** navedejo dejanska izplačila, pod številko **937** pa izplačilom enaki dobički iz deležev v skladih, ki se hranijo v tujih depozitih in od katerih se davek od kapitalskega dobička ne odtegne.

15 S poboto vseh v točki 1.3 zajetih domačih in tujih dohodkov iz kapitala se opravi **izravnavo izgube** skladno z 8. odst. 27. člena. Izgube se izravnavajo prednostno s presežki, ki se obdavčijo s posebno davčno stopnjo 27,5%. Prosimo upoštevajte, da se v postopek izravnavo izgube načelno smejo vključiti samo substančni dobički/izgube, pri katerih izravnavo izgube ni opravil že organ, ki hrani depo (kreditna ustanova). V tem primeru mora kreditna ustanova izdati potrdilo o izvedeni izravnavi izgube.

Če je rezultat pobota doma in v tujini ustvarjenih dohodkov iz kapitala **pozitiven**, se znesek vključi v postopek odmere ali s tem

- da se uporabi posebna davčna stopnja (možnost izravnavo 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.

16 Pod številko **899** se vpiše davek od kapitalskega dobička, ki odpade na kapitalne dohodke v Avstriji. Davek od kapitalskega dobička, ki odpade na poslovne kapitalne dobičke, se ne vpiše tu, temveč v obrazcu E 1. Pri uporabi možnosti izravnavo izgube samo za del kapitalskih dobičkov, se sme tukaj vpisati samo tisti davek od dobička iz kapitala, ki odpade na kapitalne dobičke, ki se dejansko vključijo v izravnavo izgube.

17 Pod številko **942** se vpiše **končni davek** k skladno z davčnimi sporazumi s Švico in Liechtensteinom. Prav tako tu se vpiše **enkratno plačilo** po Zakonu o prijavi odtoka kapitala.

Odbitek davka po odbitku za kapitalne dobičke, dosežene pri švicarskih ali liechtensteinskih bankah, načeloma pomeni, da je davek dokončno plačan. Če naj se znesek prostovoljno vključi v davčno odmero, je treba zadevne dohodke zajeti kot v tujini ustvarjene dohodke pod ustreznimi številkami. Vračuna se končni davek, ki se vpiše pod številko **942**.

Nasprotno pa se enkratno plačilo po Zakonu o prijavi odtoka kapitala vračunati samo tedaj, če s tem ni povezan učinek končnega plačila davka. V tem primeru se enkratno plačilo obravnava kot prostovoljno plačilo dolgovanih davkov.

18 Pod številkami **940, 984, 998, 900** in **901** se vpišejo tuji davki (po odbitku), ki odpadejo na zasebne kapitalne dobičke. AusTuji 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.

19 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 Švico, 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.

20 Če vaši partnerici/vašemu partnerju za leto 2016 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 2016 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 (dvanaestti količnik mesečnega odbitnega zneska za otroke v višini 58,40 evrov).

Poleg tega se za davka od kapitalskih dobičkov oproščene (predvsem v tujini ustvarjene) kapitalne dobičke izvede obvezna minimalna obdavčitev v višini odbitnega zneska za edinega hranilca ali odbitnega zneska za otroke, ki ga prejema prejemnik kapitalskih dobičkov.

