

# Pomoč za izpolnjevanje napovedi za odmero dohodnine (E 1) za 2016 in priloge k tej napovedi za samostojne podjetnice/podjetnike (poslovni prihodki) za 2016 (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 2015. **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 delom**. Podrobne davčnoopravne informacije dobite v Pravilniku za obračunavanje dohodnine 2000 (v nadaljevanju Pravilnik za OD 2000) na spletu pod [www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien/Steuerrecht/Findok](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien/Steuerrecht/Findok).

## A) Pojasnila k napovedi za odmero dohodnine (E 1) za 2016

**1 Odbitni znesek za edinega hranilca** znaša letno **494 evrov** če imate enega otroka, in **669 evrov**, če imate dva otroka. Znesek **669 evrov** se za tretjega in vsakega nadaljnjega otroka poveča za vsakokrat **220 evrov**. Pogoji, 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 dohodki vaše partnerice/vašega partnerja niso znašali več kot **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 šest mesecev, če je eden od partnerjev prejemal vsaj za enega otroka družinski dodatek za več kot sedem mesecev. Kolikor se v nadaljnjem besedilu omenja „(zakonski) partner/(zakonska) partnerica“, 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 samo enemu (zakonskemu) partnerju/(zakonski) partnerici, in sicer tistemu/tisti, ki ima večje dohodke, pri dohodkih v enaki višini v dvomu tistemu (zakonskemu) partnerju/tisti (zakonski) partnerici, ki vodi gospodinjstvo. Dohodki iz kapitala se pri izračunu dohodkovnih mej za odbitni znesek za edinega hranilca upoštevajo tudi tedaj, če so z odtegljajem davka od kapitalnega dobička že dokončno obdavčeni ali se od njih obračuna davek po posebni davčni stopnji 25% ali 27,5%.

**2 Odbitni znesek za samohranilca** vam pripada, če v davčnem obdobju več kot šest mesecev niste živeli v skupnosti z (zakonsko) partnerico/(zakonskim) partnerjem in ste vsaj za enega otroka prejemali družinski dodatek za več kot sedem mesecev. Znaša letno **494 evrov** za enega otroka in **669 evrov** za dva otroka. Znesek **669 evrov** se za tretjega in vsakega nadaljnjega otroka poveča za vsakokrat **220 evrov**.

**3 Dodatek za več otrok** vam pripada, če ste v letu 2016 vsaj občasno sami ali skupaj z drugim roditeljem za skupaj najmanj tri otroke prejemali družinski dodatek in (družinski) dohodek 2016 ni presegal zneska **55.000 evrov**. **Dodatek za več otrok za 2016** dobite v okviru odmere dohodnine za leto **2016**. Znaša **20 evrov** mesečno za tretjega in vsakega nadaljnjega otroka. Za (družinski) dohodek se šteje obdavčljivi dohodek. Stroški v zvezi z delom, posebni izdatki in izredne obremenitve, ki jih je treba upoštevati v okviru obdavčitve, se pri ugotovitvi dohodka, ki ga je treba obdavčiti, odštejejo. Vaš obdavčljivi dohodek in obdavčljivi dohodek vaše/ga (zakonske/ga) partnerice/partnerja se v namen ugotovitve višine družinskega dohodka načeloma seštejeta. Dohodka se ne seštejeta, če s svojo (zakonsko) partnerico/svojim (zakonskim) partnerjem v letu 2016 več kot 6 mesecev niste živeli v skupnem gospodinjstvu ali če je dohodek enega izmed (zakonskih) partnerjev negativen. Dodatek za več otrok načeloma pripada prejemnici ali prejemniku družinskega dodatka. Uveljavi ga lahko tudi (zakonska) partnerica ali (zakonski) partner prejemnice ali

prejemnika družinskega dodatka pri svoji odmeri davka (obrazec L 1 oz. E 1) ali z obrazcem E 4. Prejemnica oz. prejemnik družinskega dodatka mora v tem primeru po ustreznem pozivu posredovati finančnemu uradu odgovorno izjavo. Če za otroke, živeče v skupnem gospodinjstvu, prejemata družinski dodatek oba roditelja, lahko eden od njiju uveljavi dodatek za več otrok, če drugi roditelj s tem soglašata.

**4** Če uveljavljate **možnost obdavčitve kapitalnih dobičkov po splošni tarifi**, se bodo vaši v Avstriji ustvarjeni in dokončno obdavčljivi kapitalni dobički (z odtegljajem davka od kapitalnih dobičkov) in/ali v tujini ustvarjeni in v odmero davka vključljivi kapitalni dobički (brez odtegljaja davka od kapitalnega dobička), za katere se uporabi posebna davčna stopnja, obdavčili po splošni davčni tarifi. Možnost obdavčitve po splošni tarifi je mogoče uveljaviti vedno samo za vse (poslovne in zasebne) kapitalne dobičke. V tem primeru vpišite v napoved vse doma (v Avstriji) ustvarjene kapitalne dobičke, za katere je z odtegljajem davka od kapitalnih dobičkov predvidena dokončna obdavčitev (številke **780/782/784** oz. **917/918/919** za poslovne kapitalne dobičke oz. vpis zasebnih kapitalnih dobičkov v priložo E 1kv). Pridržani davek od kapitalnih dobičkov se odšteje od davka, izračunanega v okviru odmere. Prosimo upoštevajte, da

- morate sami oceniti, ali je obdavčitev po splošni tarifi za vas ugodnejša (ni avtomatične primerjave učinkov različnih načinov obdavčitve), in da
  - je vračilo davka od kapitalnih dobičkov omejen v primerih, v katerih pripada odbitni znesek za edinega hranilca ali dodatek za več otrok (glej točko 3 priloge E 1kv) in
  - da odbitek stroškov v zvezi z delom ni dopusten.
- Možnost obdavčitve kapitalnih dobičkov po splošni tarifi je mogoče uveljaviti neodvisno od možnosti obdavčitve po splošni tarifi, ki velja za dohodke iz odsvojitve zemljišč.

**5** Če uveljavljate **možnost obdavčitve po splošni tarifi** za **dohodke** iz odsvojitve zemljišč in odvzem poslovnih zemljišč, za katere se uporabi posebna davčna stopnja, se ti dohodki obdavčijo po splošni tarifi. Možnost obdavčitve po splošni tarifi je mogoče uveljaviti vedno samo za vse (poslovne in zasebne) kapitalne dobičke. V tem primeru je treba vse tovrstne dohodke navesti v napovedi (številke **500/501/502** za poslovne dohodke oz. številke **985/986/987** in **572/573/574** za zasebne dohodke). Pridržani davek na dobiček iz nepremičnin ali plačana posebna akontacija se odšteje od davka, izračunanega v okviru obdavčitve po tarifi. Prosimo upoštevajte, da morate sami oceniti, ali je obdavčitev po splošni tarifi za vas ugodnejša (ni avtomatične primerjave učinkov različnih načinov obdavčitve). Možnost obdavčitve zemljišč po splošni tarifi je mogoče uveljaviti neodvisno od možnosti obdavčitve po splošni tarifi, ki velja za kapitalne dobičke.

**6** Tu vpišite dohodke iz **kmetijstva in gozdarstva**. Če kot **podjetnik posameznik/podjetnica posameznica** svoje dohodke iz kmetijstva in gozdarstva ugotavljate **pavšalno**, priložite prilogo E 1c. Morebitne druge priloge (obrazec Komb 24, Komb 25 ali Komb 26) priložite samo, če vas k temu pozove finančni urad. Če ugotavljate dobiček z bilanciranjem ali s popolnim računom o prihodkih in odhodkih, priložite prilogo E 1a ali E 1a-K. Zavezanci/zavezanke, ki sestavljajo bilanco, morajo poleg tega predložiti tudi bilanco in izkaz o poslovnem izidu. Prosimo upoštevajte, da je treba poslovni izid iz prilog/e E 1a, E 1a-K, E 1c ali E 11 navesti **v celoti** (dobiček/izguba oz. pavšalirani dobiček vključno z morebitnimi dobički iz odsvojitve ali zaradi spremembe načina ugotavljanja dohodkov).

Če imate **delež** v partnerskih podjetjih, navedite rezultat iz priloge E 11 v točki 9b. V primeru, da je potrebna porazdelitev dohodkov ali uporaba polovične davčne stopnje za obdavčitev dohodkov iz deležev, se to navede v napovedi za odmero dohodnine.

**7** Tukaj vpišite dohodke, ki jih pridobivate kot pripadnik svobodnih poklicev (npr. zdravnice/zdravniki, odvetnice/odvetniki, umetnice/umetniki), 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/podjetnica, priložite tudi prilogo E 1a ali E 1a-K. Zavezanci/zavezanke, ki sestavljajo bilanco, morajo poleg tega predložiti tudi bilanco in izkaz o poslovnem izidu.

Če dohodki vsebujejo dokončno obdavčljive, doma in/ali v tujini ustvarjene kapitalske dobičke ali substančne dobičke v zvezi s poslovnimi zemljišči, ki se obdavčijo s posebno davčno stopnjo, pod točko 10a) oz. 10b) vpišite delež pri dobičku/izgubi vedno **brez** tovrstnih kapitalskih dobičkov. V tujini ustvarjeni kapitalski dobički, ki se lahko obdavčijo s posebno davčno stopnjo, se navedejo pod številko **947** (obdavčitev s 27,5%) ali pod številko **783** (obdavčitev s 25%) ali se v primeru uveljavitve možnosti obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.1 navedejo skupaj z doma ustvarjenimi, dokončno obdavčljivimi kapitalskimi dobički in substančnimi dobički pod številko **782**. Substančni dobički v zvezi s poslovnimi zemljišči se navedejo pod številko **962** (obdavčitev s 30%) pod številko **552** (obdavčitev s 25%) ali se v primeru uveljavitve možnosti obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.2 navedejo pod številko **501**.

Če imate **delež** v partnerskih podjetjih, navedite rezultat iz priloge E 11 v točki 10b. V primeru, da je potrebna porazdelitev dohodkov ali uporaba polovične davčne stopnje za obdavčitev dohodkov iz deležev, se to navede v napovedi za odmero dohodnine.

**8** Tu vpišite ustvarjene dohodke iz **podjetniške dejavnosti** (obrtnega podjetja). Poleg tega tu navedite nadomestila dohodka za čas bolezni, ki jih kot podjetnik/podjetnica-obrtnik/obrtnica prejimate od preskrbovalnih ustanov. Če ste podjetnik/podjetnica, priložite tudi prilogo E 1a ali E 1a-K. Zavezanci/zavezanke, ki sestavljajo bilanco, morajo poleg tega predložiti tudi bilanco in izkaz o poslovnem izidu.

Če dohodki vsebujejo dokončno obdavčljive, doma in/ali v tujini ustvarjene kapitalske dobičke (užitke in substanca) ali substančne dobičke v zvezi s poslovnimi zemljišči, ki se obdavčijo s posebno davčno stopnjo, pod točko 11a) oz. 11b) vpišite delež pri dobičku/izgubi vedno **brez** tovrstnih kapitalskih dobičkov. V tujini ustvarjeni kapitalski dobički, ki se lahko obdavčijo s posebno davčno stopnjo, se navedejo pod številko **948** (obdavčitev s 27,5%) ali pod številko **785** (obdavčitev s 25%) ali se v primeru uveljavitve možnosti obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.1 navedejo

skupaj z doma ustvarjenimi, dokončno obdavčljivimi kapitalskimi dobički in substančnimi dobički pod številko **784**. Substančni dobički v zvezi s poslovnimi zemljišči se navedejo pod številko **963** (obdavčitev s 30%) pod številko **553** (obdavčitev s 25%) ali se v primeru uveljavitve možnosti obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.2 navedejo pod številko **502**.

Če imate **delež** v partnerskih podjetjih, navedite rezultat iz priloge E 11 v točki 11b. V primeru, da je potrebna porazdelitev dohodkov ali uporaba polovične davčne stopnje za obdavčitev dohodkov iz deležev, se to navede v napovedi za odmero dohodnine.

**9 Razporeditev na tri leta** je predvidena za dobičke iz odsvojitve in določene odškodnine (2. točka 2. odst. 37. člena).

Dobički iz odsvojitve so dobički iz prodaje (prenehanja poslovanja) celotnega podjetja, dela podjetja ali solastništva in jih je treba nezmanjšane vpisati pod številko **9020** v prilogi E 1a). Če ste podjetje/obrat odsvojili ali prenehali z dejavnostjo, se pri številki **9021** priloge E 1a lahko upošteva davka prosti znesek 7.300 evrov (oz. sorazmerni prosti znesek, če ste odsvojili del podjetja/delež partnerskega podjetnika). Če te možnosti ne uporabite, lahko dobiček iz odsvojitve porazdelite na tri leta, če je podjetje/obrat obstajal/o najmanj sedem let in ni bil/o prodan/o proti renti. V tem primeru vpišite 2/3 dobička iz odsvojitve pod številko **311/321/327**. V določenih primerih (zlasti če davčna zavezanca/davčni zavezanec, starejša/starejši od 60-ih let, po odsvojitvi/likvidaciji podjetja preneha z dejavnostjo) lahko namesto prostega zneska zahtevate tudi polovično davčno stopnjo (glej tudi opombo št. 41).

**10 Na pet let** je mogoče **razporediti** dobičke iz „**odškodnin zaradi razlastitve**“; to so dobički iz izločitve poslovnih sredstev po uradnem posegu ali za preprečitev takega posega. Če take dobičke želite razporediti, vpišite 4/5 dobička, ki ga je treba izločiti, pod številko **312/322/328**.

**11 Pozitivni dohodki iz samostojne umetniške in/ali pisateljske dejavnosti** i v letu 2016 se na osnovi nepreklicnega zahtevka lahko enakomerno razporedijo na leta 2016, 2015 in 2014. V tem primeru se davčna odmera za leta 2014 in 2015 obnovi in se vanjo vključi ustrezna tretjina. 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 številko **325**; vpisani znesek se pri poznejšem obračunu izloči.

Pravica do porazdelitve na tri leta se nanaša tudi na tuje dohodke iz umetniške in/ali pisateljske dejavnosti. Kolikor ima pravico obdavčevanja na podlagi sporazuma o izogibu dvojnega obdavčenja druga država, je razporeditev na tri leta treba upoštevati v okviru pridržka progresije (številka **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 številka **395, 396**. Z vlogo za nedoločitev obresti za ne plačane/ne vrnjene davke (6. odst. 25. člena Zakona o zveznih dajatvah) zagotovite, da se zaradi nove odmere dohodnine za predhodna leta ne predpišejo obresti za ne plačane/ne vrnjene davke.

**12** Pod številkah **314/324/326** vpišite letu 2016 prištete tretjinske ali petinske zneske dobičkov, ki ste jih v predhodnem letu (predhodnih letih) razdelili na 3 ali 5 let (glej tudi opombi št. 9 in 10). Če v obeh letih, ki sledita, uveljavljate

olajšavo razdelitve dohodkov kot umetnik/umetnica in/ali pisatelj/pisateljica (glej opombo št. 11), tudi tu vpišite tretjinski znesek, ki odpade na leto 2016.

**13** Številke **780/782/784** izpolnite le, če se uveljavlja možnost obdavčitve kapitalskih dobičkov po splošni tarifi (točka 8.1). Z davkom od kapitalskih dobičkov obdavčeni, doma ustvarjeni kapitalski dobički ter v tujini ustvarjeni poslovni kapitalski dobički in (obdavčljivi) substančni dobički iz poslovnih kapitalskih naložb, ki bi se sicer obdavčili s posebno davčno stopnjo, se na ta način obdavčijo po splošni davčni tarifi. Rezultat iz priloge E 1a ne sme vsebovati tovrstnih dohodkov (izločijo se preko števil **9283** oz. **9289** pod točko 4 priloge E 1a). Dohodke iz deležev (priloga E 11) je treba navesti brez tovrstnih dohodkov v točkah 9b, 10b ali 11b. Prosimo upoštevajte, da se v primeru uveljavitve možnosti obdavčitve po splošni tarifi po tej tarifi obdavčijo tudi **vs**i zasebni, doma in v tujini ustvarjeni kapitalski dobički, ki so dokončno obdavčeni z davkom od kapitalskih dobičkov ali ki se lahko obdavčijo s posebno davčno stopnjo. Vračunljivi davek od kapitalskih dobičkov za doma ustvarjene poslovne kapitalске dobičke se vpiše pod številko **955/956/957** oz. **580/581/582**.

**14** Številke **917/918/919** izpolnite le, če se uveljavlja možnost obdavčitve kapitalskih dobičkov po splošni tarifi (točka 8.1). Poslovni kapitalski dobički (užitki in substanca), od katerih se odšteje tuji davek po odbitku, se na ta način obdavči po splošni davčni tarifi. Vračunljivi tuji davek po odbitku se vpiše pod številko **958/959/960** oz. **923/924/925**. Tuji davki po odbitku, za katere je predvideno vračilo v tujini, se ne smejo vpisati. Vračunljivi so tuji davki po odbitku samo, kolikor ima tuja država na podlagi sporazumov o izogibu dvojne obdavčitve pravico do obdavčenja z davkom po odbitku.

**15** Številke **500/501/502** izpolnite le, če ste uveljavili možnost obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.2. Substančni dobički iz poslovnih zemljišč, ki se sicer obdavčujejo s posebno davčno stopnjo (glej opombo št. 18) se tako obdavčijo po splošni davčni tarifi. Rezultat iz priloge E 1a ne sme vsebovati tovrstnih dohodkov (izločijo se preko števil **9316** pod točko 4 priloge E 1a). Dohodke iz deležev (priloga E 11) je treba navesti brez tovrstnih dohodkov v točkah 9b, 10b ali 11b. Prosimo upoštevajte, da se v primeru uveljavitve možnosti obdavčitve po splošni tarifi po tej tarifi obdavčijo tudi **vs**i zasebni dohodki iz odsvojitve zemljišč, za katere bi sicer veljala posebna davčna stopnja 25% (številke **985/986/987** ter **572/573/574**). Vračunljivi davek od dobička iz nepremičnin iz poslovnih dohodkov iz odsvojitve zemljišč se vpiše pod številkami **964/965/966** oz. **583/584/585**, vračunljiva posebna akontacija pa pod številkah **967/968/969** oz. **589/589/591**.

**16** Številke **946/947/948** oz. **781/783/785** izpolnite, če naj se doma in v tujini ustvarjeni poslovni kapitalski dobički, za katere velja posebna davčna stopnja 27,5% oz. 25%, obdavčijo s to davčno stopnjo (če ne uveljavljate možnosti obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.1). Rezultat iz priloge E 1a ne sme vsebovati tovrstnih dohodkov (izločijo se preko števil **9283** oz. **9289** pod točko 4 priloge E 1a). Dohodke iz deležev (priloga E 11) je treba navesti brez tovrstnih dohodkov v točkah 9b, 10b ali 11b.

**17** Pod številkah **949/950/951** oz. **920/921/922** se vpišejo poslovni kapitalski dobički, od katerih se odšteje tuji davek po odbitku, in sicer tedaj, če naj se od njih obračuna davek po posebni davčni stopnji. Vračunljivi tuji davek po odbitku se vpiše pod številko **958/959/960** oz. **923/924/925**. Tujih davkov po odbitku, katerih vračilo lahko uveljavite v tujini, ne smete vpisovati. Vračunljivi so tuji davki po odbitku samo, kolikor ima tuja država na podlagi sporazumov o izogibu dvojne obdavčitve pravico do obdavčitve z davkom po odbitku.

**18** Številke **961/962/963** oz. **551/552/553** izpolnite, če naj se doma in v tujini ustvarjeni poslovni kapitalski dobički, za katere velja posebna davčna stopnja, obdavčijo s to davčno stopnjo (če ne uveljavljate možnosti obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.2). Rezultat iz priloge E 1a ne sme vsebovati tovrstnih dohodkov (izločijo se preko števil **9316** pod točko 4 priloge E 1a). Dohodke iz deležev (priloga E 11) je treba navesti brez tovrstnih dohodkov v točkah 9b, 10b ali 11b. Posebna davčna stopnja znaša 25%, če je bila odsvojitev pred 1.1.2016. Vračunljivi davek od dobička iz nepremičnin iz poslovnih dohodkov iz odsvojitve zemljišč se vpiše pod številkami **964/965/966** oz. **583/584/585**, vračunljiva posebna akontacija pa pod številkah **967/968/969** oz. **589/589/591**.

**19** Neizravnljive izgube iz podjetij, katerih poslovno težišče je upravljanje nematerialnih sredstev ali obrtno dajanje v najem sredstev, se vpišejo pod številko **341**. Izgube tekočega leta vpišite pod ustrezno številko (**310**, **320** ali **330**) vedno v celoti (ne zmanjšane). Pod številko **341** navedite ustrezni neizravnljivi delež.

**20** Neizravnljive poslovne izgube iz deležev, pri katerih je v ospredju pridobitev davčnih koristi, ali v **poslovnih dohodkih iz deležev** zajete neizravnljive izgube iz podjetij, katerih podjetniško težišče je upravljanje nematerialnih sredstev ali obrtno izposojanje sredstev (2.a odst. 2. člena), vpišite pod številko **342**. Izgube iz deležev tekočega leta se navedejo vedno v celotni višini. Pod številko **342** vpišite ustrezni neizravnljivi delež.

**21** Neizravnljive izgube istega podjetja/obrata iz **prejšnjih let** (ustrezno opombi št. 19) se pri številki **332** navedejo tedaj, če je bil v tekočem letu v istem podjetju/obratu ustvarjen dobiček (2.b odst. 2. člena); ta dobiček navedite pri ustrezni številki (**310**, **320**, **330**) v celotni višini.

Neizravnljive izgube iz prejšnjih let, ki izvirajo iz **poslovnih dohodkov iz deležev** (ustrezno opombi št. 20) se pri številki **346** navedejo tedaj, če ste v tekočem letu iz istih deležev prejeli delež v dobičku (2.b odst. 2. člena); ta delež v dobičku navedite pri ustrezni številki (**310**, **320**, **330**) v celotni višini.

**22** Neizravnljive izgube iz deležev, ki jih vsebujejo neposlovni dohodki, pri katerih je v ospredju uveljavljanje davčnih olajšav (2.a odst. 2. člena), vpišite pod številko **371**. Izgube tekočega leta v okviru zadevne številke vpišite vedno v celoti (ne zmanjšano) in pod številko **371** dodatno navedite ustrezni neizravnljivi delež.



**23** Neizravnljive izgube **predhodnih let** iz deležev, ki jih vsebujejo neposlovni dohodki in pri katerih je v ospredju uveljavljanje davčnih olajšav (2.a odst. 2. člena), vpišite pod številko **372**, če ste v tekočem letu iz istih deležev prejeli delež pri presežku; ta delež pri presežku navedite nezmanjšanega pod ustrezno številko.

**24** Tu vpišite dohodke, ki so na osnovi **mednarodnopravnih sporazumov** oproščeni davka. Taki dohodki (vključno z dohodki iz številke **440**, ki so oproščeni davka na osnovi meddržavnih sporazumov) se pri izračunu višine vračila dohodnine ("negativni davek" iz 8. odst. 33. člena) obravnavajo kakor davku zavezani dohodki.

**25** Pod točko 14 vpišite **stroške v zvezi z delom**, ki jih vaš delodajalec/vaša delodajalka še ni upošteval/a ali jih je mogel/mogla upoštevati samo v okviru odločbe o prostem znesku. Posebne normirane stroške v zvezi z delom lahko obračunajo v obrazcu E 1 v točki 14.13 navedene poklicne skupine.

Več informacij o stroških v zvezi z delom najdete v publikaciji "Steuerbuch" (www.bmf.gv.at - Publikationen).

**26** Dohodki iz **zasebnih odsvojitvev zemljišč** se načeloma obdavčijo s posebno davčno stopnjo. Če od dohodkov ni bil plačan davek od dobička iz nepremičnin, je treba dohodke, ki se zajamejo pod številkah **985, 986** ali **987** oz. **572, 573** ali **574**, v vsakem primeru vključiti v odmero davka (obvezna napoved).

Če je bil davek od dobička iz nepremičnin (25%) plačan, je dohodnina pri zasebnih odsvojitvah zemljišč s tem poravnana, razen, če podatki, ki jih je zastopnik davčnega zavezanca vzel kot osnovo pri samoizračunu davka od dobička iz nepremičnin, ne ustrezajo dejstvom. Če je bil davek od dobička iz nepremičnin pravilno plačan, tovrstnih dohodkov v davčni napovedi torej ni potrebno več navajati. Lahko pa se na prostovoljni bazi na podlagi uveljavitve **možnosti za obdavčitev po splošni tarifi** (glej točko 8.2 napovedi in ustrezno opombo št. 5) ali na podlagi uveljavitve možnosti za obdavčitev (3. odst. 30.b člena) vključijo v odmero davka.

**Možnost za obdavčitev** se uveljavi s tem, da dohodke, za katere je bil davek od dobička iz nepremičnin že plačan, vpišete pod številkah **985, 986** ali **987** oz. **572, 573** ali **574** ne da bi uveljavili možnost za obdavčitev po splošni tarifi skladno s točko 8.2. To je smiselno na primer tedaj, če naj se izguba iz odsvojitve enega zemljišča izravna s presežkom iz odsvojitve drugega zemljišča, za katero je bil plačan davek od dobička iz nepremičnin, in naj se pri tem ohrani obdavčitev s posebno davčno stopnjo. Na ta način je mogoče (v celoti ali delno) vrniti preveč plačani davek od dobička iz nepremičnin oziroma se lahko poračuna z dohodnino iz drugih dohodkov.

*Primer: Zemljišče A je bilo v letu 2016 prodano za 20.000 €, plačan je bil davek od dobička iz nepremičnin v znesku 840 € (4,2% od dobička iz odsvojitve). Pri prodaji zemljišča B je bila dosežena izguba v znesku 1.000 €, davka od dobička iz nepremičnin tu ni bilo. Z uveljavitvijo možnosti obdavčitve se izguba lahko izravna tako:*

<i>Pavšalno ugotovljeni dohodki iz odsvojitve zemljišč (14% izkupička iz odsvojitve)</i>	985	2.800
<i>Ne pavšalno ugotovljeni dohodki iz odsvojitve zemljišč</i>	987	- 1.000
<i>Vsota</i>		1.800
<i>od tega 30% dohodnina</i>		540
<i>Vračunljivi davek od dobička iz nepremičnin</i>	988	840
<i>Vračilo davka od dobička iz nepremičnin</i>		300

V nasprotju do možnosti obdavčitve po splošni tarifi lahko uveljavljena možnost za obdavčitev ostane omejena na posamezne odsvojitvene posle, torej ni potrebno vključiti vseh dohodkov iz odsvojitve zemljišč, pri katerih je mogoča obdavčitev s posebno davčno stopnjo. V takem primeru pa pod številko **988** oz. **576** vpišite samo tisti davek od dobička iz nepremičnin, ki odpade na dejansko v obdavčitev vključene dohodke. Izravnava izgube in vračunanje davka od dobička iz nepremičnin pa se lahko izvedeta tudi v okviru obdavčitve po tarifi; v tem primeru je treba uveljaviti možnost obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.2 (glej tudi opombo št. 5).

**27** Posebna davčna stopnja za dobičke iz odsvojitve zemljišč znaša **30%**, če je bilo zemljišče odsvojeno v koledarskem letu 2016.

**28** Posebna davčna stopnja za dobičke iz odsvojitve zemljišč znaša **25%**, če je bilo zemljišče odsvojeno pred 1.1.2016, pa se dohodki zaradi dejanskega dotoka vključijo v davčno odmero šele v koledarskem letu 2016.

**29** Če za prodano zemljišče dne 31.3.2012 to davčno določilo ni več veljalo (nabava pred 31.3.2002 ob upoštevanju desetletnega špekulacijskega roka, tako imenovano »stara premoženje«), se dohodki lahko ugotovijo pavšalno: Kot nabavni stroški se upošteva 86% izkupička iz odsvojitve. Dohodki znašajo torej 14% izkupička iz odsvojitve, tako da ob uporabi davčne stopnje 30% dobimo dejanski davek v znesku 4,2% (oz. ob uporabi davčne stopnje 25% dobimo dejanski davek v znesku 3,5%) izkupička iz odsvojitve. V številki **985** oz. **572** se v tem primeru upoštevajo dohodki v višini 14% izkupička iz odsvojitve (izkupiček iz odsvojitve minus pavšalni nabavni stroški v višini 86% izkupička iz odsvojitve). Stroški v zvezi z delom se ne smejo upoštevati. Dohodki se obdavčijo s posebno davčno stopnjo, razen, če se uveljavlja možnost obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.2 (glej opombo št. 5).

**30** WČe za prodano zemljišče dne 31.3.2012 to davčno določilo ni več veljalo (nabava pred 31.3.2002 ob upoštevanju desetletnega špekulacijskega roka, tako imenovano »stara premoženje«) in če se je po 31.12.1987 **spremenila namembnost** zemljišča (praviloma sprememba v gradbeno zemljišče), se dohodki lahko ugotovijo pavšalno: Kot nabavni stroški se upošteva 40% izkupička iz odsvojitve. Dohodki znašajo torej 60% izkupička iz odsvojitve, tako da ob uporabi davčne stopnje 30% dobimo dejanski davek v znesku 18% (oz. ob uporabi davčne stopnje 25% dobimo dejanski davek v znesku 15%) izkupička iz odsvojitve. V številki **986** oz. **573** se v tem primeru upoštevajo dohodki v višini 60% izkupička iz odsvojitve (izkupiček iz odsvojitve minus pavšalni nabavni stroški v višini 40% izkupička iz odsvojitve).

Stroški v zvezi z delom se ne smejo upoštevati. Dohodki se obdavčijo s posebno davčno stopnjo, razen, če se uveljavlja možnost obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.2 (glej opombo št. 5).

**31** Pod številko **987** oz. **574** se vpišejo dohodki iz odsvojitve zemljišč, ki

- se ne smejo izračunati pavšalno (k pavšalni ugotovitvi dohodka glej opombi št. 29 in 30, se tiče tako imenovanega »novega premoženja«, v glavnem pri nabavah od 31.3.2002 dalje) ali ki
- „se tičejo »starega premoženja« in pri katerih se ne uporablja možnost pavšalne obdavčitve (številka **985/572** oz. **986/573**).

Dohodki se v tem primeru izračunajo skladno s 3. odst. 30. člena in se obdavčijo s posebno davčno stopnjo, razen, če se uveljavlja možnost obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.2 (glej opombo št. 5).

**32** Saldo iz števil **985, 986 in 987** oz. iz števil **572/573/574** točka 17.1.3) predstavlja dohodke iz zasebne odsvojitve zemljišč, ki se lahko obdavči z davčno stopnjo 25% oz. 30%. Če se ne uveljavlja možnost obdavčitve po splošni tarifi, se pozitivni saldo dohodkov obdavči s 30% (25%) - v primeru izravnave izgubez negativnim saldodom dohodkov s 25% (30) - s posebno davčno stopnjo.

Če po morebitni izravnavi izgube preostane negativen saldo, je treba tega (tudi v primeru uveljavitve možnosti obdavčitve po splošni tarifi) zmanjšati na 60%. Ta zmanjšana izguba se lahko izravna samo z dohodki iz dajanja v najem in v zakup. Na predlog se celotna zmanjšana izguba lahko upošteva pod številko **974**. Če se tak predlog ne vloži, se upošteva zmanjšana izguba, vsakokrat v obsegu ene petnajstine, z začetkom za davčno obdobje. V tem primeru se ta petnajstina (4% celotne izgube) navede pod številko **973**.

**33** Tukaj vpišite dohodke iz odsvojitve zemljišč proti renti. Ti se obdavčijo vedno po splošni tarifi in se davek od dobička iz nepremičnin od njih ne obračuna.

**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 neznan. Tukaj vpišite pritoke iz zasebnih rent, ki ne zadevajo odsvojitve zemljišč (številka **575**). Informacije o davčnem obravnavanju rent najdete v točki 7001 isl. Pravidnika za OD 2000. Za izračun gotovinske vrednosti rente glej „www.bmf.gv.at - Steuern - Berechnungsprogramme & Tools“.

**35** Tu se navedejo dohodki, ustvarjeni iz odsvojitve zasebnih sredstev, ki so se odsvojila v roku enega leta po njihovi nabavi (**dohodki iz špekulacijskih poslov**). Tu se vpišejo tudi dohodki, ki izvirajo iz odsvojitve udeležbe v smislu 31. člena v besedilu pred 1. Zakonom o pospeševanju stabilizacije in rasti gospodarstva 2012 in se zaradi pritoka upoštevajo v letu 2016. To zadeva deleže v korporaciji, v kateri je udeležba v času odsvojitve ali v obdobju zadnjih petih let pred odsvojitvijo obsegala 1% ali več. Ti dohodki se obdavčijo s polovično davčno stopnjo in jih je treba navesti tudi pod številko **423**.

**36** Pod številko **503** se vpišejo dohodki iz dolžniških instrumentov in izvedenih finančnih instrumentov, ki so bili pridobljeni med 1.10.2011 in 31.3.2012. Obdavčijo se z davčno stopnjo 27,5%, razen, če se uveljavlja možnost obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.1; v tem primeru se izvede obdavčitev po splošni davčni tarifi.

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

**38 Položajni dodatki** so plačila funkcionarkam/funkcionarjem javno-pravnih korporacij, ki imajo določene pravice odločanja (npr. nadomestila stroškov zborničnim funkcionarkam/funkcionarjem, povračila stroškov kontrolnim komisarkam/komisarjem in članicam/članom raznih komisij, glej aneks II k Pravidniku za OD 2000). Povračila stroškov za stranske dejavnosti uradnic/uradnikov so dohodki iz nesamostojne dejavnosti.

**39 V tujini ustvarjeno izgubo**, ki je bila v skladu z 8. odst. 2. člena izravnana z doma ustvarjenimi 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. Pravidnika za OD 2000). Navedene izgube iz držav, s katerimi ni dogovorjena obsežna medsebojna pomoč, pa najpozneje v tretjem letu po njihovem upoštevanju, povišajo skupni znesek dohodkov. Pod številko **792** se navede znesek naknadne obdavčitve, če se ne obračuna po prehodni ureditvi za 2016 do 2018 (249. točka 124. člena).

249. točka 124.b člena določa, da še ne naknadno obdavčene izgube iz držav, s katerimi ni dogovorjena obsežna medsebojna pomoč in ki so se upoštevale do davčne odmere za 2014, načeloma povečajo skupni znesek dohodkov v davčnih obdobjih 2016 do 2018 za najmanj eno tretjino. Pod številko **976** je treba navesti vse izgube, ki jih zadeva to določilo. V letih 2016, 2017 in 2018 se naknadno obdavči najmanj ena tretjina tega zneska. Znesek, ki ga je treba naknadno obdavčiti v letu 2016, navedite pod številko **977**.

**40** Naknadna obdavčitev ugodnejše obdavčenega, v podjetju zadržanega dobička 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 uveljavljena davčna olajšava (nižja obdavčitev).

Če je podjetje v letu naknadne obdavčitve doseglo **dobiček** vpišite naknadni davek pod številko **794** (dodatni vpis pod številko **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 izravna s prav to izgubo; v tem primeru se ločeno naknadno obdavči samo preostali znesek.

Pod številko **795** v primeru (ločene) naknadne obdavčitve v letu izgube vpišite naknadno obdavčljivi znesek (celotnega, tudi del, ki odpade na naslednje leto).

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

**41** Tukaj vpišite dohodke, ki se obdavčijo s **polovično davčno stopnjo**, na primer določene dobičke iz odsvojitve in opustitve/prenehanja poslovanja, predvsem če davčna zavezanca/davčni zavezanec, starejša/starejši od 60 let, preneha biti pridobitno dejavna/dejavna (glej tudi opombo št. 9), dohodke iz posebnega koriščenja gozda in iz vnovčenja patentnih pravic.

**42** V primerih odpusta dolga v smislu 36. člena (izpolnitev sanacijskega načrta, izpolnitev plačilnega načrta ali odpusta preostalega dolga po izvedbi postopka za odplačilo) se del dohodnine, ki odpade na odpust dolga, v višini popuščene kvote ne odmeri (glej tudi točko 7269 isl. Pravidnika za OD 2000).

**43** Tu lahko navedete npr. dohodke (npr. dobičke iz odsvojitve), od katerih se odšteje davek na pridobitev nepremičnin.

**44** Številka je pomembna le v primeru **odstopajočega gospodarskega leta 2015/2016**, če se prenos sredstev ali preložitve podjetij ali poslovnih enot izvede **pred 1.1.2016** pri prenosu ali preložitvi od 1.1.2016 dalje je mogoče uporabiti koncept obročnega plačila, za to je merodajna le točka 20.5). 300. točka 124.b člena v povezavi s črko b 6. točke 6. člena v besedilu Zakona o spremembi dajatev 2015 določa, da se v teh primerih (prenos/preložitve pred 1.1.2016) na podlagi predloga v davčni napovedi davčni dolg, ki sledi iz prenosa/predložitve, do dejanske odsvojitve ali siceršnje izločitve iz poslovnega premoženja ne določi, če je prenos ali preložitve bil/a izveden/a v državo članico EU ali EGS, s katero je dogovorjena obsežna medsebojna pomoč na področju uprave in izvrševanja. Če uveljavljate tak zahtevek (s tem, da prekrizate ustrezno polje), vpišite znesek, od katerega naj se davek ne določi in ki ni smel zmanjšati dohodkov, pod številko **805**. Davčni dolg v odločbi se tako zmanjša za davek, ki bi odpadel na ta znesek.

**45** Črki c in d 6. vrstice 6. člena v besedilu Zakona o spremembi dajatev 2015 določa, da se na podlagi predloga v davčni napovedi pri prenosu sredstev ali preložitvi podjetij ali poslovnih enot v smislu črke a ali, če je pravica Avstrije do obdavčitve v smislu črke b omejena, davčni dolg plačuje v **obrokih**, če je prenos ali preložitve bil/a izveden/a 1.1.2016 ali pozneje v državo članico EU ali EGS, s katero je dogovorjena obsežna medsebojna pomoč na področju uprave in izvrševanja, ali če je pravica obdavčitve do take države omejena.

Davčni dolg, ki se obračuna od **stalnih sredstev**, se plačuje enakomerno preko obdobja **sedmih let**, pri čemer prvi obrok zapade s pretekom enega meseca po razglasitvi dajatvene odločbe in naslednji obroki vedno 30. septembra let, ki sledijo. Drugače od tega pa zapadejo v plačilo še ne plačani obroki, če se sredstva, podjetja ali poslovne enote

1. odsvojijo,
2. drugače izločijo ali
3. se prenesejo ali preložijo v državo, za katero to določilo ne velja.

Nastanek teh okoliščin je treba prijaviti pristojnemu davčnemu organu v treh mesecih od njihovega nastanka.

Davčni dolg, ki se obračuna od **gibljivih sredstev**, se plačuje enakomerno preko obdobja **dveh let**, pri čemer prvi obrok zapade s pretekom enega meseca po razglasitvi

dajatvene odločbe in naslednji obrok 30. septembra naslednjega leta. Ker pri tem gre za pavšalno razdelitev, predčasne izločitve ni potrebno prijaviti in taka izločitev tudi ne privede do predčasnega obračuna še ne plačanih obrokov. Pod številko **978** vpišite skupni znesek, za katerega se plačuje davek v obrokih. Glede tega zneska se z ustreznim vpisom pod številko **990** in/ali številko **991** ustrezni davčni dolg porazdeli na sedem let oz. na dve leti in se prvi obrok predpiše v okviru izdane davčne odločbe.

Če bi ena od okoliščin, navedenih v točkah 1, 2 ali 3, nastala že v letu 2016, se glede te okoliščine pod številko **979** ne vpiše nič.

**46** Če je zaradi preoblikovanja v smislu Zakona o preoblikovanju podjetij pravica Avstrije do obdavčitve v odnosu do države članice EU/EGS, s katero je dogovorjena obsežna medsebojna pomoč na področju uprave in izvrševanja, omejena, se lahko vložijo predlog za nedoločitev davčnega dolga.

Pri vložitvah v smislu člena III Zakona o preoblikovanju podjetij, ki jih izvedejo fizične osebe, se v določenih primerih davčni dolg, ki se ne določi, ne izračuna po tarifi, temveč po posebni davčni stopnji 25% (delna omejitev pravice do obdavčitve): Do delne omejitve pravice Avstrije do obdavčitve lahko pride, če neomejeno davku zavezane fizične osebe podjetja, dele podjetja ali solastniške deleže skladno s členom III Zakona o preoblikovanju podjetij vložijo v tujo korporacijo in uporabljivi sporazum o izogibu dvojne obdavčitve pravico do obdavčitve tako pridobljenih deležev dajo državi, kjer ima sedež prevzemajoča korporacija. Medtem ko je pred vložitvijo Avstrija imela »popolno« pravico obdavčitve (do 50% dohodnine), se ta pravica zaradi preoblikovanja omeji na raven družbe (25% davka od dobička pravnih oseb); davčni dolg, ki se ne določi, se v tem primeru izračuna na podlagi 25-odstotne davčne stopnje. V takem primeru je treba prekrizati ustrezni okvirček (1. točka 2. odst. 16. člena v povezavi s 1. odst. 16. člena v povezavi z 2. odst. 1. člena Zakona o preoblikovanju podjetij v besedilu pred Zakonom o spremembi dajatev 2015). Podrobnosti glej točki 854a in 858 Pravidnika k zakonu o preoblikovanju podjetij 2002.

**47** Če je zaradi preoblikovanja v smislu Zakona o preoblikovanju podjetij pravica Avstrije do obdavčitve v odnosu do države članice EU/EGS, s katero je dogovorjena obsežna medsebojna pomoč na področju uprave in izvrševanja, omejena, se lahko določeni davčni dolg na predlog plačuje v obrokih. Koncept plačevanja obrokov iz črk c in d 6. točke 6. člena se uporablja smiselno (plačilo v sedmih oz. dveh letnih obrokih ter okoliščine, ki privedejo do predčasnega plačila); podrobnosti glej opombo št. 45. Če v primeru izterjave pride do določitve predčasne zapadlosti obrokov skladno s 3. stavkom 1. odst. 16. člena Zakona o preoblikovanju podjetij v besedilu Zakona o spremembi dajatev 2015 tudi tedaj, če izterjevalec protistoritev posledično odsvoji. Zaradi smiselne uporabe 6. točke 6. člena ZOD je to treba prijaviti davčnemu organu v roku treh mesecev.

V primeru delne omejitve pravice obdavčitve zaradi izterjav v smislu člena III Zakona o preoblikovanju podjetij se skladno s četrtrim stavkom 1. odst. 16. člena v besedilu Zakona o spremembi dajatev 2015 tako ugotovljeni dobiček obdavči s posebno davčno stopnjo skladno z 2. točko 1. odst. 27.a člena (27,5%). Predčasna zapadlost še ne plačanih obrokov se določi izključno v primeru odsvojitve protistoritev; zaradi smiselne uporabe 6. točke 6. člena ZOD je to treba prijaviti davčnemu organu v roku treh mesecev.



**48** 1. točka 6. odst. 27. člena ZOD določa, da okoliščine, ki privedejo do omejitve pravice Avstrije do obdavčitve glede sredstev v smislu 3. in 4. odst. 27. člena ZOD, štejejo za odsvojitvev.

Skladno s črko a 1. točke 6. odst. 27. člena v besedilu Zakona o spremembi dajatev 2015 se na podlagi predloga v davčni napovedi v primeru dejanske **odselitve** fizične osebe ali v primeru **neodplačnega prenosa** (darila) kapitalskih deležev fizičnim osebam v državah članicah EU/EGS, s katerimi ima Republika Avstrija dogovorjeno obsežno medsebojno pomoč na področju uprave in izvrševanja, davčni dolg do dejanske odsvojitve, do odselitve ali do prenosa v tretjo državo ne določi. Če uveljavljate tak zahtevek (s tem, da prekrižate ustrezno polje), vpišite znesek, od katerega naj se davek ne določi in ki ni smel zmanjšati dohodkov, pod številko 806. Davčni dolg v odločbi se tako zmanjša za davek, ki bi odpadel na ta znesek.

**49** 1. točka 6. odst. 27. člena ZOD določa, da okoliščine, ki privedejo do omejitve pravice Avstrije do obdavčitve glede sredstev v smislu 3. in 4. odst. 27. člena ZOD, štejejo za odsvojitvev.

Črka d 6. odst. 27. člena v povezavi s črkama c in d 6. točke 6. člena ZOD določa, da se v vseh primerih, ki ne sodijo pod črko a (ni odselitve in ni neodplačnega prenosa), na podlagi predloga v davčni napovedi plačuje davčni dolg v obrokih, če se omeji pravica obdavčitve nasproti državi članici EU/EGS, s katero je dogovorjena obsežna medsebojna pomoč na področju uprave in izvrševanja. Če je tak predlog (s prekrižanjem ustreznega polja) vložen, je treba plačevati **obroke** preko obdobja **sedmih let**, pri čemer prvi obrok zapade s pretekom enega meseca po razglasitvi dajatvene odločbe in naslednji obroki vedno 30. septembra let, ki sledijo. Drugače od tega pa še ne plačani obroki zapadejo v plačilo, kolikor se kapitalski deleži

1. odsvojijo ali

2. se prenesejo v državo, za katero to določilo ne velja.

Nastanek teh okoliščin je treba prijaviti pristojnemu davčnemu organu v treh mesecih od njihovega nastanka.

Pod številko **980** vpišite skupni znesek, za katerega se plačuje davek v obrokih. Glede tega zneska se davek, ki se zanj obračuna, porazdeli na sedem let in se prvi obrok predpiše v okviru izdane davčne odločbe.

Če bi ena od okoliščin, navedenih v točkah 1 ali 2, nastala že v letu 2016, se glede te okoliščine pod številko **980** ne vpiše nič.

**50** 103. člen in k temu členu izdana Uredba o davčni olajšavi zaradi priselitve 2016, zsl. II št. 261/2016 določata, da se davčna olajšava zaradi priselitve lahko upošteva z uporabo davka oproščenega zneska (1.a odst. 103. člena) ali z uporabo posebne davčne stopnje (5. člena Uredbe). Za davčno olajšavo zaradi priselitve je treba najprej vložiti predlog pri Zveznem ministrstvu za finance, v okviru odmere dohodnine je treba preveriti, ali so v zadevnem letu dani pogoji za olajšavo. Za to morate predložiti seznam (2. odst. 7. člena navedene Uredbe).

Če želite uveljaviti davčno olajšavo zaradi priselitve, prekrižajte ustrezni okvirček. Davka oproščeni znesek se vpiše pod številko **724** kot »drugi stroški v zvezi z delom« ali v obrazcu E 1a pod številko **9230** kot »drugi poslovni odhodki«. Če uveljavljate znižano davčno stopnjo, vpišite znesek, za katerega se davek po tarifi ob uporabi znižane davčne stopnje zmanjša, pod številko **375**.

**51** Pod številko 375 lahko vpišete vračunljivi davek na pridobitev nepremičnin ali davek od kapitalskega dobička za izplačila iz delnic in pravic do udeležb pri dobičku privilegiranih finančno-garancijskih družb (do nominalne vrednosti v skupnem znesku največ 25.000 evrov) ali znesek, za katerega se davek po tarifi ob uporabi znižane davčne stopnje na podlagi davčne olajšave zaradi priselitve zmanjša (glej opombo št. 50).

**52** V številki **395** se vpišejo v Avstriji **davku zavezani dohodki** i **iz tujine** ob uporabi metode vračunanja za davčno razbremenitev, kolikor se dohodki ne zajamejo v drugih številkah (**917/918/919** ali **949/950/951** oz. **920/921/922**, obrazec E 1kv ali številka **359** v prilogi L 1i). Tuji davek, ki se v izogib dvojne obdavčitve odšteje, vpišite pod številko **396**.

**53** Tukaj vpišite v Avstriji **davka oproščene pozitivne 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 številko **746** oz. **944**.

**54** Tukaj vpišite izgube iz tujine, ki so skladno z 8. ost. 2. člena izravnale z doma ustvarjenimi dohodki, največ do višine izgube, izračunane po avstrijskem davčnem pravu.

Pod številko **746** vpišite upoštevane izgube iz tujih držav, s katerimi ni dogovorjena obširna medsebojna pomoč.

Pod številko **944** vpišite upoštevane izgube iz tujih držav, s katerimi ni dogovorjena obširna medsebojna pomoč. Take izgube se najpozneje v tretjem letu po njihovem upoštevanju pod številko **792** naknadno obdavčijo. Seznam tistih držav, s katerimi je dogovorjena obširna medsebojna pomoč (stanje 1.1.2016), najdete v informaciji Zveznega ministrstva za finance z dne 18.12.2015, BMF- 010221/0651-VI/8/2015 pod [www.bmf.gv.at/Steuern/Findok](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Findok).

**55** Več informacij o **posebnih izdatkih** najdete v publikaciji „Steuerbuch“ ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Publikationen).

**56** Prosimo, da prenosljive izgube vpišete pod številko **462** vedno **v celotni višini**.

**Neprenosljive** so izgube, ki jih niste izračunali na podlagi pravilnega vodenja evidenc.

**57** Če prejimate dohodke iz nesamostojne dejavnosti in akontacije niso potrebne, se za določene povečane stroške v zvezi z delom, posebne izdatke, ki vplivajo na davek, in določene izredne obremenitve običajno izda **odločba o prostem znesku** in obvestilo za delodajalko/delodajalca. Če to obvestilo predložite delodajalki/delodajalcu, bo on/a upošteval/a prosti znesek pri odtegljaju davka od plače. Odločba o prostem znesku na podlagi obdavčitve 2016 velja za 2018. 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/delodajalcu".

## B) Pojasnila k prilogi E 1a za 2016

Sivo označena besedila zadevajo **samo zavezanke/zavezance, ki sestavljajo bilanco**, torej ne veljajo za zavezanke/zavezance, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih. Če so v pojasnilih brez podrobnejše številke omenjene zakonske določbe, gre za določila Zakona o dohodnini 1988 (ZOD 1988) v besedilu, ki velja za 2015.

### 1. Splošno

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

- **sestavljajo bilanco**
- **sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih**
- **ugotavljajo nekmetijski prihodek delno pavšalno** (po povprečnih stopnjah), skladno s 17. členom (zakonito temeljno pavšaliranje), skladno 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 **podjetje za maloprodajo živil in trgovanje z mešanim blagom ugotavljajo dohodek v celoti pavšalno** (Uredba zzl. II št. 1999/228). V teh primerih vpišite podatke za ugotovitev dohodkov samo pod točko 6 priloge E 1a.

**1.2** Priloge E 1a **ne** uporabite:

- če kot **samostojni podjetnik/samostojna podjetnica** ugotavljate **dohodek iz kmetijsko-gozdarskega podjetja** (delno ali v celoti) **pavšalno**. V teh primerih uporabite prilogo **E 1c**.

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

Za mala podjetja lahko namesto priloge E 1a izpolnite prilogo E 1a-K, če so dani tam navedeni pogoji.

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

- 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 izogibu dvojne obdavčenja, ki predvidevajo metodo oprostitve od davka), je davka oproščeni dobiček treba vpisati tudi pod številko **9030** in se tako izloči. V takih primerih je tuji dobiček za uveljavitev progresijskega pridržka treba vpisati v napoved za odmero dohodnine (obrazec E 1) pod številko **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 številko **9030** ne vpišite nič. V takih primerih izgubo iz tujine vpišite v napovedi za odmero dohodnine (obrazec E 1) tudi pod številko **746** oz. **944**. Vpis izgube pod številko **9030** je potreben le tedaj, če naj se v tujini ustvarjena izguba ne poračuna z doma ustvarjenimi dohodki (prim. točko 210 Pravilnika za OD 2000).
- V primerih, v katerih so (po predpisih avstrijskega davčnega prava ugotovljeni) dohodki iz tujega podjetja **zavezani davku** v Avstriji (npr. pri sporazumih o izogibu dvojne obdavčitve, ki predvidevajo metodo odšteta v

tujini plačanega davka), pod številko **9030** ne vpišite nič. Tuje dohodke in tuji davek, ki ga je treba odšteti, vpišite v napoved za odmero dohodnine (obrazec E 1) pod številkami **395, 396**.

**1.5** Za **podjetja v tujini** priloge E 1a ni treba izpolniti. Kolikor je treba poslovni izid poslovnih enot domačega podjetja v tujini na podlagi sporazumov o izogibu dvojne obdavčitve izločiti iz davčne osnove, je to treba navesti z vpisom poslovnega izida pod številko **9030**.

**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 priloge E 1a.

**2.** Če za ugotovitev dobička **sestavljate bilanco** (primerjavo poslovnega premoženja), morate finančnemu uradu predložiti prepis bilance stanja (letni računski zaključek, bilanco) in bilance uspeha. To lahko storite tudi elektronsko (»e-bilanca«).

Dobiček je treba izračunati skladno s **5. členom**, če po določilih 189. člena Zakona o podjetjih ali drugih zveznozakonskih določilih obstaja obveznost polaganja računov in se dosega dohodki iz podjetniške dejavnosti (23. člen). Če niso dani pogoji za sestavljanje bilance skladno s 5. členom ZOD 1988, se sestavlja bilanca po določilih **1. odst. 4. člena**.

**3.** Ugotavljanje dobička s popolnim računom o prihodkih in odhodkih pomeni, da se ne uveljavlja pavšalno ugotavljanje dobička in se poslovni odhodki v celoti upoštevajo. Poslovne prihodke je treba navesti ustrezno številkam **9040** do **9093**, poslovne odhodke pa ustrezno številkam **9100** do **9233**. Številke **9259** (pavšalni poslovni odhodki) ne smete izpolniti.

**4.** 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 opombi št. 19.3 in 19.4). Če je nepravno davka oproščen celotni promet (npr. **mali podjetniki**), morate prekrižati „bruto sistem“.

**5.** Če izvajate **temeljno pavšalno obdavčitev**, se upoštevajo poslovni prihodki v celoti, poslovni odhodki pa so normirani z **12%** ali **6%** prometa.

Poleg normiranih odhodkov se smejo odpisati le še:

- izdatki za blago, surovine, polizdelke, pomožne snovi in dodatke,
- izdatki za plače (vključno s stranskimi stroški dela),
- izdatki za tuje plače (plače ne v podjetju zaposlenim osebam), kolikor neposredno zadevajo storitve, ki so predmet dejavnosti podjetja (npr. izdelovanje blaga po naročilu),
- prispevki za socialno varstvo in prispevki v odpravninsko-pokojninski sklad samostojno zaposlenih.

Vse druge poslovne odhodke pokrivajo normirani poslovni odhodki, ki se navedejo pod številko **9259** (glej tudi opombo št. 44).



**6. Pavšalno obdavčitev za gostinska podjetja** lahko uveljavijo gostinska podjetja z ustrežno koncesijo. **Osnovni normirani znesek (10%** prometa, najmanj 3.000 evrov) obsega vse poslovne odhodke, razen

- tistih, ki jih pokrivata drugi dve pavšalni ureditvi, in
- tistih, ki jih je tudi v primeru pavšalnega ugotavljanja davčne osnove vsekakor treba posebej upoštevati.

**Pavšal za mobilnost (2%** prometa) obsega

- vse stroške za motorno vozilo in poslovne stroške za uporabo drugega prometnega sredstva ter
- potne stroške.

**Pavšal za energijo in prostor (8%** prometa) obsega vse stroške za uporabo prostorov. (Celotni) pavšalni znesek se vpiše pod številko **9259**.

Poleg tega je mogoče odpisati še osnovni prosti znesek in določene poslovne odhodke: Prodano blago, plače in stranski stroški dela, prispevki za socialno varnost, izobraževanje in izpopolnjevanje delavcev, amortizacija, vzdrževanje in servisiranje, najemnine in zakupnine za nepremičnine, stroški za tuja sredstva. Podrobnejše informacije najdete v točki 4287 isl. Pravidnika za OD.

**7. Pavšalna obdavčitev drogeristov** je vsebinsko enaka temeljni pavšalni obdavčitvi, glej opombo št. 5.

**8. Skladno z Uredbo o pavšalni obdavčitvi umetnikov/pisateljev** se lahko določeni poslovni odhodki upoštevajo z **12%** prometa, največ 8.725 evrov pavšalno pod številko **9259**.

Pavšal obsega: stroške za običajne tehnične pripomočke (zlasti računalnik, fonograme vključno s snemalnimi napravami in predvajalniki); stroške za telefon in pisarniške potrebščine; stroške za strokovno literaturo in vstopnine; poslovne stroške za obleko, kozmetiko in druge stroške za zunanjo podobo; dnevnice; stroške za prostore v stanovanjskem prostoru (zlasti za delovno sobo, atelje, tonski studio, prostor za vaje); stroške za pogostitev poslovnih partnerjev; običajno ne dokazljive poslovne odhodke. Odhodki, ki jih pavšal ne vključuje, se vpišejo pod ustreznimi številkami.

**9. Skladno z Uredbo o pavšalni obdavčitvi trgovskih zastopnikov** se lahko določeni poslovni odhodki upoštevajo z **12%** prometa, največ 5.825 evrov pavšalno pod številko **9259**.

Pavšal obsega: dnevnice; stroške za prostore v stanovanjskem prostoru (zlasti za skladiščne in pisarniške prostore); stroške za pogostitev poslovnih partnerjev; običajno ne dokazljive poslovne odhodke kot npr. napitnine. Odhodki, ki jih pavšal ne vključuje, se vpišejo pod ustreznimi številkami.

**10. Z Uredbo o pavšalni obdavčitvi športnikov** se pri mednarodno dejavnih športnikih, ki so v Avstriji (zaradi njihovega stalnega ali običajnega prebivališča) neomejeno zavezani davku in ki v koledarskem letu nastopajo v okviru športnih prireditev (tekmovanj, turnirjev) pretežno v v tujini, na predlog upoštevajo v Avstriji davku zavezani dohodki iz športne in promocijske dejavnosti s 33% vseh (doma in v tujini ustvarjenih) tovrstnih dohodkov. Iz davčne osnove izločeni dohodki (67%) pa se upoštevajo pri odmeri davka za preostali dohodek (vpis pod številko **440** v obrazcu E 1). Odštevek v tujini plačanih davkov od pavšalno ugotovljenih dohodkov je izključen.

Če uveljavljate pavšalno obdavčitev, pod ustreznimi številkami vpišite samo 33% vaših poslovnih prihodkov in odhodkov; preostalega dela 67%, ki se izloči, ne smete vpisati pod številko 9259.

**11. Uredba o pavšalni obdavčitvi za podjetnike/obrtnike, ki ne vodijo knjig**, zsl. št. 55/1990, za skupaj 54 dejavnosti določa panogi prikrojen normiran odstotek poslovnih odhodkov. Poleg tega se lahko upoštevajo ti poslovni odhodki:

nabava blaga, surovine, pomožne snovi, polizdelki in dodatki (kot zapisani v evidenci prejetega blaga); stroški za plače (kot zapisani v evidenci o izplačani plači), delež delodajalca v zakonitem socialnem zavarovanju, prispevek za pospeševanje stanovanjske gradnje, prispevek delojemalca v sklad za izenačenje finančne obremenitve družin; odpisi; stroški za najem ali zakup, energijo, ogrevanje, pošto in telefon; odvedeni davek na dodano vrednost (razen DDV od lastne porabe) in davek na dodano vrednost (vstopni davek) za stroške, ki jih je treba obvezno izkazati na aktivni strani bilance; prispevki k obveznemu zavarovanju v zakonitem zdravstvenem, nezgodnem in pokojninskem zavarovanju ter osnovni prosti znesek.

**12.** Tu vpišite vrsto vaše dejavnosti v obliki trištevilske šifre za klasifikacijo dejavnosti (ÖNACE 2008). Podrobno pojasnilo najdete v opombi št. 85. Za **mešana podjetja** velja: Mešano je podjetje, če najmanj 20% poslovnega prometa ni mogoče prišteti navedeni šifri za klasifikacijo dejavnosti. V tem primeru navedite šifro, ki ustreza pretežnemu prometu in podatek, da gre za mešano podjetje.

**13.** Davčni zavezanci/davčne zavezanke, ki ne dosežajo meje prometa iz 189. člena Zakona o podjetjih (UGB) in zaradi tega niso več zavezani/zavezane, da vodijo knjige, ter ustvarjajo dohodke iz podjetniške dejavnosti (23. člen), lahko vložijo predlog, da **nadaljujejo** z doslejšnjim načinom ugotavljanja dobička v skladu s 1. odst. 5. člena ZOD 1988. Tak predlog se vložijo za leto, v katerem se konča gospodarsko leto, v katerem prvič odpade obveznost vodenja knjig. Predlog je za zavezanca/zavezanko obvezujoč do njegovega preklica; v tem primeru prekrizajte ustrezno polje. S ponovnim nastankom obveznosti za vodenje knjig skladno s 189. členom Zakona o podjetjih (UGB) predlog avtomatično ugasne.

**14.** Točni datum začetka oziroma konca gospodarskega leta navedite tudi tedaj, če se začne oziroma konča med mesecem.

**15.** Če se **preneha z dejavnostjo**, ker je lastnik/lastnica podjetja/obrata umrl/a, postal/a pridobitno nesposobna ali je dopolnil/a 60. leto starosti in je prenehal/a s pridobitno dejavnostjo, se na predlog lahko poslovne tihe rezerve iz stavbe, kjer je davčni zavezanec/davčnemu zavezancu imel/a tudi stalno prebivališče, pustijo neobdavčene (glej točko 5698 isl. Pravidnika za OD 2000). Višine neobdavčenih tihih rezerv ni treba navajati.

**16.** Kolikor je v prvem gospodarskem letu, ki se začne po 31.12.2015, zaradi že pred tem gospodarskim letom nastale razveljavitve izgube zaradi oslavitve treba popraviti vrednost skladno z 208. členom Zakona o podjetjih (UGB), je ta popravek vrednosti merodajen tudi za davčne namene in davčno učinkuje. Znesek popravka vrednosti se na podlagi predloga v davčni napovedi lahko pripiše rezervi za popravke vrednosti, če se za to ni tvorila že pasivna razmejitev v bilanci podjetja (32. odst. 906. člena Zakona o podjetjih/UGB). Predlog se vložijo s prekrizanjem ustreznega okvirčka. Rezerva za popravke vrednosti se z davčnim učinkom razpusti, kolikor je delna (poštena) vrednost zadevnega sredstva

manjša kot za tvorbo rezerve merodajna delna vrednost ali se je upoštevala amortizacija. Z davčnim učinkom razpustijo jo je treba najpozneje v trenutku izločitve zadevnega sredstva iz poslovnega premoženja. Sredstva, za katere se je tvorila rezerva za popravke vrednosti, je treba izkazati v posebnem seznamu. V tem seznamu je treba letno evidentirati davčno obravnavanje zadevnega sredstva v bilanci ter rezervo za popravke vrednosti do izločitve sredstva iz poslovnega premoženja.

Dotacijo rezerve za popravke vrednosti, ki ni bila že trgovskopravno upoštevana, je treba izkazati pod številko 9319.

**17.** V primeru, da ni sporazuma o izogibu dvojne obdavčitve, **Uredba zsl. II, točka 2002/474** pod podrobneje navedenimi pogoji dovoljuje **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.

## 18. Polja pod „3. Ugotovitev dobička“

**18.1** Pri **zavezancih, ki sestavljajo bilanco** in ugotavljajo dobiček skladno s **§ 5**, morajo biti prihodki in odhodki, ki se vpišejo v polja pod „3. Ugotovitev dobička“, enaki zneskom v poslovnem izidu podjetja, ugotovljenem z bilanco uspeha. Popravki se vnesejo v polja pod „4. Popravki in dopolnitve k ugotovitvi dobička skladno s točko 3 (davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha)“.

**18.2** Pri **zavezankah/zavezancih, ki sestavljajo bilanco** in ugotavljajo dobiček skladno s **1. odst. 4. člena** so prihodki in stroški, ki se vpišejo v polja pod „3. Ugotovitev dobička“, lahko enaki zneskom v poslovnem izidu podjetja, ugotovljenem z bilanco uspeha. Popravki se vnesejo v polja pod „4. Popravki in dopolnitve k ugotovitvi dobička skladno s točko 3 (davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha)“. Lahko pa vpišete tudi vse prihodke in odhodke pod „3. Ugotovitev dobička“ v davčnoppravno veljavnih zneskih. V tem primeru ni treba vpisovati popravkov pod točko 4.

**18.3 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih**, lahko pod „3. Ugotovitev dobička“ izbirajo med tema dvema možnostima:

Načeloma se pod „3. Ugotovitev dobička“ poslovni prihodki in poslovni odhodki vpisujejo v **davčnoppravno** veljavnih vrednostih.

Popravki pod „4. Popravki in dopolnitve k ugotovitvi dobička skladno s točko 3 (davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha)“ se tozadevno ne opravijo.

Če zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih, pod točko „3. Ugotovitev dobička“ spadajoče poslovne prihodke in poslovne odhodke vpisujejo v **davčnoppravno** veljavnih vrednostih, morajo vpisati potrebne popravke pod točko 4.

**18.4 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco** morajo – kolikor gre za konte **Avstrijskega enotnega kontnega okvira (EKO)** – pod zadevnimi številkami vpisati samo stroške/prihodke ali bilančne postavke, ki se zapisujejo na izrecno navedene konte. Kolikor vsebina neke številke ni popolnoma enaka stroškom/prihodkom, ki jih označuje EKO,

se na to izrecno opozarja. Prihodki, ki se ne zajamejo pod številkah **9040** do **9080**, se vpišejo pod številko **9090**. Stroški, ki se ne navajajo pod ustreznimi številkami za stroške, se vpišejo pod številko **9230**.

**18.5 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih**, morajo prihodke, ki se ne navajajo pod številkah **9040** do **9080**, e vpisati pod številko **9090**. Poslovni odhodki, ki se ne navajajo pod ustreznimi številkami za poslovne odhodke ali pod številko **9259**, se vpišejo pod številko **9230**.

**18.6** 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 donosij/poslovni prihodki oz. stroški/poslovni odhodki pod kako številko pride do negativne vrednosti (npr. popravki stroškov/prihodkov), se pri ustrezni številki vpiše negativen predznak „-“.

## Polja pod „Prihodki/Poslovni prihodki“

**19. Številka 9040: izkupički (iz blaga/storitev) brez 109.a člena ZOD 1988, EKO 40 – 44**

**19.1** Pod številko **9040** zavezanke/zavezanci, ki **sestavljajo bilanco**, vpisujejo ustvarjene izkupičke iz prometa (brez DDV-ja, EKO 400 - 439, glej tudi opombo št. 18.5) po odštevu zmanjšanj izkupička (EKO 440 - 449, glej tudi opombo št. 18.6). Domači izkupički, ki so zajeti v obvestilu po 109.a členu, se vpišejo samo pod številko **9050**.

**19.2 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih**, tu vpišejo doma ustvarjene (pritekle) izkupičke iz prometa (glej opombo št. 18.5) po odštevu zmanjšanj izkupička (glej opombo št. 18.6). Domači izkupički, ki so zajeti v obvestilu po 109.a členu, se vpišejo samo pod številko **9050**. Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih, glede DDV-ja lahko izberejo bruto- ali neto-metodo (prim. zlasti št. 744 do 762 Pravilnika za OD 2000).

**19.3** Pri **bruto sistemu za DDV** obravnava zavezanca/zavezanec 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 zavezanci/zavezancu zaračunavajo njegovi preddobavitelji (vstopni davek), obravnava zavezanca/zavezanec 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 (**USt-Bruttodarstellung**, glej spodaj). 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 številko **9230**), vsota morebitnih dobropisov DDV-ja je poslovni prihodek, ki se vpiše pod številko **9090**. Če je med letom prišlo do plačil in dobropisov, se vpiše saldo; če je prišlo do presežka dobropisov, se presežek vpiše pod številko **9090**, če so plačila preseerala dobropise, se plačilno breme vpiše pod številko **9230**.

Zavezanke/zavezanci, ki zapisujejo DDV po bruto sistemu, imajo **dve** možnosti prikaza, to sta

- **bruto prikaz** (glej zgoraj) in
- **neto prikaz** poslovnih prihodkov/odhodkov z ločenim prikazom DDV-ja (glej tudi opombo št. 24).

**19.4 Pri neto sistemu za DDV** se DDV, ki se obravnava kot prehodna postavka (tretji stavek 3. odst. 4. člena), 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 tiste zavezanke/tisti zavezanci, pri katerih ima DDV načeloma značaj prehodne postavke. Neto sistem torej ni možen:

- v primerih, ko podjetnik/podjetnica opravlja nepravo davka oproščene posle, (npr. mali podjetniki z letnim prometom pod 30.000 evrov, če se niso odločili za prostovoljno obdavčitev).
- V primeru uveljavitve normiranega vstopnega davka, razen, če se uveljavlja normirani vstopni davek skladno s 1. vrstico 1. odst. 14. člena Zakona o davku na dodano vrednost/UStG 1994 ter se hkrati uporabi temeljna pavšalna obdavčitev skladno s 1. do 3. odst. 17. člena (številka **9259**).

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 (3. odst. 7. člena). 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. stroški 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 v neto znesku. Plačilnega bremena ni treba popravljati za vsebovani DDV za Istno porabo.

**19.5 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 še vpišejo tu samo, če so tipične za podjetje. Če gre za občasne in neznatne izkupičke, se vpišejo pod številko **9090**.

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

**20. Številka 9050: Poslovni prihodki/donos, za katere je bilo izdano obvestilo skladno s 109.a členom ZOD 1988, EKO 40 - 44**

Tu se vpišejo donos/poslovni prihodki, za katere je bilo izdano obvestilo skladno s 109.a členom in ki jih je treba zajeti pri ustreznem obdavčitvenem postopku. Poseben izkaz določata 4. člen in Uredba k 109.a členu, zzl II točka 417/2001, in je potreben le, če je bil/a zavezanca/zavezanec seznanjen/a z

vsebino obvestila. Glede dolžnosti obveščanja prim. št. 8300 isl. Pravidnika za OD 2000. Več o dolžnosti obveščanja skladno s 109.a členom najdete v publikaciji „Steuerbuch“ (na spletu pod [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Publikationen).

Za v obvestilu navedene dohodke na podlagi **proste pogodbe o zaposlitvi** skladno s 4. odst. 4. člena Zakona o splošnem socialnem zavarovanju (ASVG) velja: Pod številko **9050** se vpiše v obvestilu navedeni znesek, od katerega se niso odšteli pridržani deleži delojemalca za socialno zavarovanje in prispevki pokojninskim skladom; ti zneski se vpišejo kot poslovni odhodki pod številko **9225**; to velja tudi v primeru uveljavitve temeljne pavšalne obdavčitve skladno s 1.o dst. 17. člena.

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

**21.1** Tu vpišejo **zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco**, izkupičke iz izločitve stalnih sredstev (EKO 460 – 462), razen finančnih naložb, pred morebitnim zmanjšanjem na EKO 463 – 465 oz. EKO 783. Tu se zajamejo tudi substančni dobički v zvezi s poslovnimi zemljišči, ki se obdavčijo s posebno davčno stopnjo 25%. V davčnoopravni ugotovitvi poslovnega uspeha (točka 4) se navedejo eventualno potrebni popravki.

**21.2 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih**, tukaj vpišejo zgolj svoje poslovne prihodke iz izločitve (prodaja, odzem) stalnih sredstev. Odškodnine zavarovalnic se vpišejo pod številko **9090**. Tu se zajamejo tudi substančni dobički v zvezi s poslovnimi zemljišči, ki se obdavčijo s posebno davčno stopnjo. V davčnoopravni ugotovitvi poslovnega uspeha (točka 4) se navedejo eventualno potrebne prilagoditve.

**21.3 Odvzemi stalnih sredstev** se ovrednotijo z davčno veljavno odvzemno vrednostjo skladno s 4. točko 6. člena, to je načeloma delna vrednost v času odvzema. Delna vrednost je vrednost, ki jo ima sredstvo za podjetje (vrednost v okviru podjetja, 1. točka 6. člena). Zemljišče se davčno odvzame po knjižni vrednosti, če ne velja izjema od posebne davčne stopnje.

**22. Številka 9070: opredmetene lastne storitve, EKO 458 – 459**

**22.1** To številko izpolnijo samo **zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco**. Vpišejo se opredmetene lastne storitve za predmete/sredstva, ki so jih zavezanke/zavezanci izdelali sami, ter take storitve za zagon in razširitev podjetja.

**22.2 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih**, morajo predmete/sredstva, ki so jih izdelali sami, s proizvodnimi stroški prevzeti v seznam stalnih sredstev (3. odst. 7. člena), če – pri drobnem inventarju (13. člen, glej številko **9130** in točko 3893 Pravidnika za OD 2000) – ne izkoristite možnosti za takojšnji odpis. Poslovni odhodki pod številkah **9100** do **9230** je treba ustrezno proizvodnim stroškom popraviti. Proizvodni stroški se pri obrabljivih stalnih sredstvih odpišejo po sistemu amortizacije (odbitek za obrabo, 7. člen). Amortizacija se vpiše pod številko **9130**.



## **23. Številka 9080: spremembe pri inventarju, EKO 450 – 457**

**23.1** Pod to številko vpisujejo podatke **samo zavezanke/zavezanci, 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.

**23.2** Tu se **ne** zajamejo spremembe vrednosti zaradi izrednih odpisov (prim. črko b 7. točke 2. odst. 233. člena Zakona o podjetjih/UGB, se zajamejo pod številko **9140**) in spremembe zalog z izrednim značajem (prim. 233. člen Zakona o podjetjih/UGB, se zajamejo pod številko **9090** kot „izredni prihodki“ oz. številko **9230** kot „izredni odhodki“).

## **24. Številka 9090: ostali prihodki/poslovni prihodki (vključno s finančnimi prihodki)**

**24.1 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco**, vpišejo tukaj vsoto vseh v gospodarskem letu ustvarjenih prihodkov, razen tistih, ki se vpišejo pod številkah **9040** do **9080**. Sem sodijo predvsem prihodki iz pripisov k stalnim sredstvom (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, odpisi 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 ali proizvodnih stroškov.

**24.2 Tuje kapitalske dobičke in realizirana povečanja vrednosti poslovnega kapitala**, ki se lahko obdavčijo s posebno davčno stopnjo, je treba tukaj vpisati vedno, **dokončno obdavčljive, doma ustvarjene kapitalske dobičke** pa samo v primeru uveljavitve možnosti za obdavčitev po splošni tarifi (točka 8.1 v obrazcu E 1). V davčnopравни ugotovitvi poslovnega uspeha (točka 4) se navedejo eventualno potrebne prilagoditve.

**24.3 Zavezanke/zavezanci, 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 številkah **9040**, **9050** in **9060**. Glede obračunavanja DDV-ja, glej opombi št. 19.3 in št. 19.4.

Tuje kapitalske dobičke in realizirana povečanja vrednosti poslovnega kapitala, ki se lahko obdavčijo s posebno davčno stopnjo, je treba tukaj vpisati vedno, dokončno obdavčljive, doma ustvarjene kapitalske dobičke pa samo v primeru uveljavitve možnosti za obdavčitev po splošni tarifi (točka 8.1 v obrazcu E 1). V davčnopравни ugotovitvi poslovnega uspeha (točka 4) se navedejo eventualno potrebne prilagoditve.

## **25. Številka 9093: Prejeti DDV pri bruto sistemu**

Podatek v tem polju smejo vpisati samo zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih, če prikazujejo poslovne prihodke/odhodke v **neto zneskih** in ločeno izkazujejo DDV. glej opombo št. 19.3). V tem primeru se

vpišejo poslovni prihodki in poslovni odhodki pod predvidenih številkah v neto znesku (brez DDV-ja). Prejeti DDV se vpiše pod številko **9093**, plačani (odbitni ali neodbitni) DDV pa pod številko **9233**. Dolgovani DDV se vpiše pod številko **9230**, morebiten dobropis DDV-ja pod številko **9090**.

## **Polja pod „Stroški/poslovni odhodki“**

### **26. Številka 9100: Blago, surovine, pomožna sredstva EKO 500 - 539, 580**

**26.1 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco** vpišejo tukaj:

- porabljeno blago (EKO 500 - 509),
- porabljene surovine (EKO 510 – 519),
- porabljene prejete vnaprej izdelane elemente in posamezne dele (EKO 520 - 529),
- porabljene pomožne snovi (EKO 530 – 539)

po odštevku prihodkov iz skontov na porabljeni material (EKO 580).

**26.2 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih**, vpišejo tukaj:

- izdatke za nakup blaga,
- izdatke za surovine,
- porabljene prejete vnaprej izdelane elemente in posamezne dele,
- izdatke za pomožne snovi,

po odštevku prihodkov iz skontov na nabavljeni material.

Te izdatke je v okviru zakonske temeljne pavšalne obdavčitve (17. člen) mogoče posebej odpisati.

Kolikor velja prepoved odpisa za gibljivo premoženje skladno s 3. odst. 4. člena, se tu ne vpiše nič.

**26.3** Poraba (nakup) potrošnega materiala (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 številko **9230**.

### **27. Številka 9110: Osebj (tuje osebe), EKO 570 - 579, 581, 750 - 753**

**27.1 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco**, tukaj vpišejo stroške, ki se zapisujejo na kontih „druge prejete proizvodne storitve“ (EKO 570-570, glej opombo št. 26.3) po odštevku prihodkov iz skonta na druge prejete proizvodne storitve (EKO 581) in „stroške za tuje osebe“ (EKO 750-753, glej opombo št. 27.4).

**27.2 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih**, tukaj vpišejo izdatke za tuje osebe. Opombi št. 27.3 in 26.4 veljata temu ustrezno. Ne vpišejo se tisti izdatki za tuje osebe, ki jih je kot proizvodne stroške stalnih sredstev treba navesti kot aktivno postavko (sprejeti v seznam stalnih sredstev skladno s 3. odst. 7. člena).

**27.3 „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 stroški za tuje osebe v proizvodnji.

**27.4 „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 754757) se vpišejo pod številko **9190**.

## **28. Številka 9120: Stroški za osebe („lastno osebe“), EKO 60 - 68**

**28.1 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco, in zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih**, morajo tukaj vpisati stroške/izdatke za plače ter stranske stroške dela, in sicer:

- plače delavk/delavcev (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 600 - 619, glej opombo št. 28.2),
- plače delavk/delavcev (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 620 - 639, glej opombo št. 28.3),
- Stroški za odpravnine (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 640 - 644, glej opombo št. 28.4),
- Stroški za pokojnine (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 645 - 649, glej opombo št. 28.4),
- zakoniti socialni stroški delavk/delavcev (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 650 - 655, glej opombo št. 28.5),
- zakoniti socialni stroški nameščenk/nameščencev (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 656 - 659, glej opombo št. 28.5),
- s plačo delavk/delavcev povezane dajatve in obvezni prispevki (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 660 - 665, glej opombo št. 28.6),
- s plačo nameščenk/nameščencev povezane dajatve in obvezni prispevki (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 666 - 669, glej opombo št. 28.6) in
- druge socialne stroške (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 670 - 689, glej opombo št. 28.7).

**28.2** Kot „**plače delavk/delavcev**“ (za zavezanke/ke, ki sestavljajo bilanco: EKO 600-619) se zajamejo osnovne plače (plače za neposredno delo, plače za pomoč, nadomestila stroškov za začasno zaposlene delavke/delavce, dodatki prejemnicam/prejemnikom plač (za nadure, odškodnine za neizrabljen dopust, dodatki za delo v izmenah, dodatki za težko delo, premije in provizije) ter plače za obdobja, kadar se ne dela (plače za časa dopusta ali praznikov, boleznine, druge plače v odsotnosti, dopustniški in božični dodatek ter druga izredna plačila). Prav tako je tukaj treba vpisati davek od plače in prispevke za socialno varnost, ki se izjemoma ne pridržijo od plače delavke/delavca (npr. dodatne terjatve davka od plače po davčnem pregledu, ki jih delodajalka/delodajalec ne more prevaliti na delavko/delavca). Tu se vpišejo tudi prispevki skladom za kolektivno pokojninsko zavarovanje.

**28.3** Kot „**plače nameščenk/nameščencev**“ (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 620 - 639) se zajamejo osnovne plače, dodatki za dodatno delo, odškodnine za neizrabljen dopust, premije in provizije, 13. in 14. mesečna plača in druga izredna izplačila. Enako velja za jubilejne premije, prostovoljne dodatke za vozne stroške in stroške za prehrano ter nedenarne prejemke. Prav tako je tukaj treba vpisati davek od plače, ki se izjemoma ne pridržijo od plače delavke/delavca (npr. dodatne terjatve davka od plače po davčnem pregledu, ki jih delodajalka/delodajalec ne more prevaliti na delavko/delavca). Tu se vpišejo tudi prispevki skladom za kolektivno pokojninsko zavarovanje. K plačam delavk/delavcev oz. nameščenk/nameščencev ne štejejo nadomestila potnih stroškov ter dnevnice in nočnine, ki se izplačujejo za stroške delojemalca/delojemalke, ki so nastali na službenih potovanjih. Vpišejo se pod številko **9160**.

**28.4** Kod „**Stroški za odpravnine**“ (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 640 - 644) oz. „**stroške za pokojninsko preskrbo**“ (za zavezanke/zavezanke, ki sestavljajo bilanco:

EKO 645 - 649) štejejo tako izplačila odpravnin in pokojnin kot tudi spremembe rezervacij za odpravnine in – samo pri zavezancah/zavezancih, ki sestavljajo bilanco – spremembe rezervacij za pokojnine; prav tako prispevki pokojninskim blagajnam in drugi pokojninski prispevki delavk/delavcev.

**28.5** Kot „**zakoniti socialni stroški delavk/delavcev**“ (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 650 - 655) in „**zakoniti socialni stroške za nameščenke/nameščence**“ (za zavezanke/zavezanke, ki sestavljajo bilanco: EKO 656 - 659) se vpišejo vsi socialni stroški, ki se plačujejo nosilcu socialnega zavarovanja (deleži delodajalke/delodajalca), skupaj s prispevkom skladno z novim zakonom o izplačevanju nadomestil dohodka ter prispevkom za pospeševanje stanovanjske gradnje.

**28.6** Kot „**s plačo delavk/delavcev povezane dajatve in obvezni prispevki**“ (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 660 - 665) in „**s plačo nameščenk/nameščencev povezane dajatve in obvezni prispevki**“ (za tiste, 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 zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco, komunalni davek in dunajski davek delodajalcev (U-Bahnabgabe) zajamejo v rubriki „**drugi davki**“ (EKO 710 - 719), jih morajo vpisati pod številko **9230**.

**28.7** Kot „**druge socialne stroške**“ (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 670 - 689) štejejo prostovoljni socialni izdatki, ki jih ni mogoče prištevati posamezni delavki/posameznemu delavcu kot sestavni del plače, kot darovi svetu delavcev in podpornim skladom (ne pokojninskim skladom), stroški za kolektivne izlete, božična darila delavkam/delavcem in za razne prireditve v podjetju za dobrobit delavkam/delavcem. Stroški, ki jih povzročajo socialne ustanove, se zajamejo pod ustreznimi številkami (npr. poraba materiala v obratni kuhinji pod številko **9100**, vzdrževanje kuhinjskih prostorov pod številko **9150**).

## **29. Številka 9130: Odpisovanje stalnih sredstev (npr. amortizacija, sredstva majhne vrednosti), EKO 700 - 708**

**29.1 Zavezanke/zavezanci, 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 zagon in razširitev podjetja (EKO 700). Pod številko **9130** se upoštevajo tako dotacija kot tudi razpustitev vrednotne rezerve (npr. sredstva majhne vrednosti, subvencije za investicije, prenos rezerv v skladu z 12. členom na vrednotno rezervo). Vpišejo se tudi izredni odpisi davkov (predčasne in pospešene amortizacije) neposredno ali v znesku dotacije vrednotne rezerve.

**29.2 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih**, morajo tukaj vpisati odpise stalnih sredstev (7. in 8. člen), vključno s predčasnimi in pospešenimi amortizacijami ter takoj odpisana sredstva majhne vrednosti (13. člen). Sredstva majhne vrednosti so taka, katerih nabavni oz. proizvodni stroški v posameznem primeru ne presegajo 400 evrov. Lahko jih odpišete preko amortizacije ali takoj (pravica izbire).

**30. Številka 9140: Odpisovanje gibljevih sredstev, kolikor presegajo v podjetju običajne odpise – EKO 709 – in vrednostni popravki terjatev**

Pod to številko vpisujejo podatke **samo zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco**. Le-ti morajo tukaj – tako v primeru bilanciranja skladno s 5. členom kot tudi skladno s 1. odst. 4. člena – vpisati odpise gibljevih sredstev, kolikor presegajo v podjetju običajne odpise (EKO 709, 7. točka 2. odst. 231. člena Zakona o podjetjih/UGB). Tu se vpišejo tudi dotacije vrednostnih popravkov k terjatvem (EKO 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249). Razpustitve se vpišejo pod številko **9090**. Za popravek vpisa glej številko **9250**.

**31. Številka 9150: Vzdrževanje (stroški za vzdrževanje) poslopj, EKO 72**

**31.1 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco, in zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih**, tu vpišejo stroške/izdatke za vzdrževanje (glej opombo št. 31.2), kolikor ta zadevajo **poslopja**. Vzdrževanje drugih gospodarskih dobrin ter stroški za čiščenje, ki ga opravljajo tretje osebe, odstranjevanje odpadkov in osvetljava se ne vpišejo tukaj.

**31.2 „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, ki jih je treba zajeti pri aktivih). Stroški za vzdrževanje se vpišejo brez razlikovanja med „stroški za vzdrževanje v ožjem smislu“ ter „stroški za popravila“ (glede pojma prim. 7. odst. 4. člena). Stroški za popravila v skladu s 7. odst. 4. člena se zajamejo v znesku (desetini), ki odpade na gospodarsko leto. Glej tudi točki 1398 in 6460 isl. Pravidnika za OD 2000.

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

**32.1 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco, in zavezanke/zavezanci, 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 delavke/delavce. Dejanske stroške za motorno vozilo je treba vpisati pod številko **9170**.

**32.2** K potnim in voznim stroškom (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 734-735) spadajo poleg neposredno potniškim agencijam izplačanih stroškov tudi potni stroški (dnevnice in nočnine, glej opombo št. 32.3) in nadomestila voznih stroškov, kolikor so nadomestilo za dejanske stroške (npr. kilometrine).

**32.3** 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 (4. odst. 5. člena v povezavi s 4. točko 26. člena). Glej tudi točko 1378 Pravidnika za OD 2000 v povezavi s točko 278 isl. Pravidnika za obračunavanje davka od plače 2002.

**33. Številka 9170: Stroški za motorno vozilo (brez amortizacije, leasinga in kilometrine), EKO 732 - 733**

**Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco, in zavezanke/zavezanci, 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 točko 1612 isl. Pravidnika za OD 2000), jih je treba vpisati pod številko **9160**. Dejanski stroški za motorno vozilo so med drugim: stroški za vzdrževanje vozila, potrošni material, stroški za popravila in servisiranje, zavarovalniške premije, davki. Sem ne spadajo amortizacija (se vpiše pod številko **9130**) in stroški za leasing (se vpišejo pod številko **9180**).

**34. Številka 9180: Stroški za najemnine in zakupnine, leasing, EKO 740 - 743, 744 - 747**

**Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco, in zavezanke/zavezanci, 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 6. odst. 4. člena akontacije najemnin enakomerno razdeliti na obdobje akontacije, če akontacije ne zadevajo samo tekočega in naslednjega koledarskega leta (prim. tudi točko 1381 isl. Pravidnika za OD 2000). V takih primerih je treba tukaj vpisati letni znesek, ki odpade na gospodarsko leto.

**35. Številka 9190: Provizije tretjim, licenčnine, EKO 754 - 757, 748 - 749**

**Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco, in zavezanke/zavezanci, 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).

**36. Številka 9200: Stroški za reklamo in reprezentacijo, darovi, napitnine, EKO 765 - 769**

**Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco, in zavezanke/zavezanci, 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 številko ne odgovarja davčno dopustnemu znesku (npr. 3. točka 1. odst. 20. člena, glej tudi točko 4808 Pravidnika za OD 2000), je treba zneske popraviti z vpisom pod številko **9280**.

**37. Številka 9210: Knjižna vrednost izločenih naprav, EKO 782**

**Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco, in zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih**, morajo tukaj vpisati vsoto knjižnih vrednosti sredstev, ki so se v gospodarskem letu izločila, razen finančnih naložb (za tiste, ki sestavljajo bilanco: EKO 782). Nenačrtovane oz. izredne odpise (npr. kot posledica uničenja stalnega sredstva, prim. 4. odst. 8. člena) se vpišejo pod številko **9130**.



### **38. Številka 9220: Obresti in podobni stroški, EKO 828 - 834**

**38.1 Zavezanke/zavezanci, 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 zaračunljiv donos, ter posebej zaračunanane obresti za kredite dobaviteljev. Če disažio (damnum) ni bil aktiviran (7. odst. 198. člena Zakona o podjetjih/UGB) ali če so se stroški za priskrbo denarja trgovskopravno takoj odpisali, je treba ustrezni popravek skladno s 3. točko 6. člena izvesti pod številko **9290**.

**38.2 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih,** morajo tukaj vpisati izdatke za stroške, navedene pod točko 38.1. Upoštevajte, da je 6. odst. 4. člena treba akontacije za stroške tujih sredstev enakomerno razdeliti na obdobje akontacije, če ne zadevajo samo tekočega in naslednjega koledarskega leta (prim. tudi točko 1381 isl. Pravilnika za OD 2000). V takih primerih je treba tukaj vpisati letni znesek, ki odpade na gospodarsko leto. Za disažio (damnum) pri zavezancu, ki sestavlja račun o prihodkih in odhodkih, veljajo predpisi 6. odst. 4. člena. Stroške za priskrbo denarja, ki presegajo davka oproščeno mejo 900 evrov (točka 2464 Pravilnika za OD 2000), je obvezno treba razdeliti na rok trajanja posojila (točka 2463 Pravilnika za OD 2000). V takih primerih je treba tukaj vpisati letni znesek, ki odpade na gospodarsko leto.

**39.** Tukaj vpišite deleže pravih tihih družbenikov pri dobičku, ki se odbijejo kot poslovni odhodki in ki se v prejemnikovi napovedi za odmero dohodnine zajamejo kot dohodki iz kapitala (številka **856** priloge E 1kv) ali - če gre za podjetniško udeležbo - pod številko **9090**.

### **40. Številka 9225: Lastno obvezno zavarovanje, prispevki preskrbovalnim in podpornim ustanovam in prispevki v odpravninski/pokojninski sklad samostojno zaposlenih**

Tukaj vpišite stroške, ki jih podjetnica/podjetnik plačuje zase kot prispevke k obveznemu zavarovanju ali prispevke preskrbovalnim in podpornim ustanovam v skladu s črkama a in b 1. točke 4. odst. 4. člena. Tu se vpišejo tudi prispevki v odpravninski/pokojninski sklad samostojno zaposlenih. Ti stroški se smejo upoštevati poleg pavšala iz 1. odst. 17. člena.

### **41. Številke 9243, 9244, 9245, 9246 (poslovni darovi)**

V številkah **9243** do **9246** vpišite darove, ki so se plačali iz poslovnega premoženja prejemnikom, ki so navedeni pod ustreznimi številkami. Ti darovi so poslovni odhodki, kolikor skupaj ne presegajo 10% poslovnega dobička pred odštevkom prostega zneska za ustvarjeni dobiček. Za izračun največjega možnega zneska darov se dohodki iz kapitala in odsvojitve zemljišč upoštevajo samo, če se ne obdavčujejo s posebno davčno stopnjo. Če ste donirali več kakor 10% vašega poslovnega dobička, tu vpišite samo tisti znesek, ki ga je mogoče odbiti kot poslovni odhodek, ali pa ga preko številke **9317** popravite na davčno dovoljeno višino (točka 4 obrazca).

**42.** Tukaj se vpišejo donacije v premoženje splošnokoristne ustanove (4.a člen). Znesek, ki ga je mogoče odbiti, je omejen z 10% poslovnega dobička pred odštetjem davka oproščene zneska za dobiček. Za obračun tega najvišjega

zneska se dohodki iz kapitala in dohodki iz odsvojitve zemljišč upoštevajo samo, če se ne obdavčijo s posebno davčno stopnjo. Sollten Sie Če ste donirali več kakor 10% vašega poslovnega dobička, tu vpišite samo tisti znesek, ki ga je mogoče odbiti kot poslovni odhodek, ali pa ga preko številke **9322** (popravite na davčno dovoljeno višino (točka 4 obrazca).

### **43. Številka 9230: Ostali poslovni odhodki - saldo**

Tukaj se vpiše vsota vseh v koledarskem letu nastalih ali odteklih poslovnih odhodkov, razen tistih, ki se vpišejo pod zgoraj navedenih številkah. Pavšalirani poslovni odhodki se ne vpišejo tu, temveč pod številko **9259**.

### **44. Številka 9259: Normirani poslovni odhodki**

Tukaj se v primeru uveljavitve pavšalne obdavčitve vpiše pavšalni znesek za poslovnih odhodkov. Če ste uveljavili **pavšalno obdavčitev kmetov in gozdarjev**, tukaj **ne** vpišite nič. V teh primerih uporabite prilogo E 1c (podjetnik posameznik/podjetnica posameznica). Vpis tudi takrat **ni** potreben, če uveljavljate **pavšalno obdavčitev podjetniške dejavnosti** za trgovce na drobno z živili in mešanim blagom; v tem primeru izpolnite samo točko 6 napovedi.

Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih in uveljavljajo možnost **temeljne pavšalne obdavčitve** skladno s 17. členom, tu vpišejo normirane poslovne odhodke v obsegu 6% ali 12%. Če uveljavljate temeljno pavšalno obdavčitev, smete poleg številke **9230** izpolniti samo številke **9100, 9110, 9120** in **9225**.

Temeljno pavšalno obdavčitev lahko uveljavite, če promet v predhodnem letu ni znašal več kot 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 2. vrstice 22. člena (npr. bistveno udeležene poslovodkinje/poslovodje družbe z omejeno odgovornostjo, nadzorne svetnice/nadzorni svetniki) ter dohodke iz pisateljske, predavateljske, znanstvene, učne ali vzgojne dejavnosti. Poleg normiranih odhodkov se smejo odpisati le še:

- izdatki za nakup blaga, surovin, polizdelkov, pomožnih snovi in dodatkov (se vpišejo pod številko **9100**),
- izdatki za plače (vključno s stranskimi stroški dela, se vpišejo pod številko **9120**),
- izdatki za tuje plače (plače ne v podjetju zaposlenim osebam), kolikor neposredno zadevajo storitve, ki so predmet dejavnosti podjetja (npr. izdelovanje blaga po naročilu, se vpišejo pod številko **9110**),
- prispevki za socialno varnost (se vpišejo pod številko **9225**) in
- prispevki v odpravninski/pokojninski sklad samostojno zaposlenih (se vpišejo pod številko **9225**).

Vse druge poslovne odhodke krije normirani znesek za poslovne odhodke. To so npr. odpisi (7., 8. in 13. člen), preostale knjižne vrednosti izločenih sredstev, stroški za tuja sredstva, najemnine in zakupnine, pošta in telefon, potrošni material (goriva), energija in voda, promocija, pravni in svetovalni stroški, provizije (razen provizije ob nakupih, ki so odvisne od količine nakupa - glej točko 4117 Pravilnika za OD 2000), pisarniški stroški, premije za podjetniška zavarovanja, podjetniški davki, vzdrževanje, čiščenje, ki ga opravljajo tretje osebe, stroški za motorno vozilo, potni stroški (vključno z dnevnici in nočninami) ali napitnine.

Če ste izbrali **neto sistem za DDV** (glej opombo št. 19.4), 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. Ne glede na to, ali ste se glede DDV-ja odločili za normiran vstopni davek v skladu s 1. vrstico 1. odst. 14. člena Zakona o davku na dodano vrednost 1994 ali obračunavate dejanski vstopni davek, zato od normiranih poslovnih odhodkov ne smete odračunati DDV-ja.

Če ste izbrali **bruto sistem za DDV** (glej opombo št. 19.3), morate upoštevati tako DDV, ki ga dolgujete na podlagi dobav in drugih storitev (pod številka **9040** ali **9050** ali – pri neto izkazu DDV-ja – pod številko **9093**), kot tudi vstopne davke, ki ste jih plačali drugim podjetnikom (pod številko **9100** in glede tujih storitev v danem primeru pod številko **9110** ali - pri neto izkazu DDV-ja – pod številko **9233**). Davčni dolg se vpiše pod številko **9230** oz. dobropis DDV-ja pod številko **9090**. Ker se normirani poslovni odhodki štejejo za neto znesek,

- se vstopni davek od davčno normiranih poslovnih odhodkov,
- v primeru uveljavitve normiranega vstopnega davka skladno s 1. vrstico 1. odst. 14. člena Zakona o davku na dodano vrednost/USTG 1994 normirani vstopni davek ter
- vstopni davek od dodatnih sredstev

vpišejo posebej pod številko **9230**.

V primeru uveljavitve pavšalne obdavčitve športnic/športnikov dohodkov, ki jih pavšalna obdavčitev ne zajema (67%), ne smete izločiti preko številke 9259. Glej tudi opombo št. 10.

**45.** Ugotovljeni dobiček/izguba je treba, če ga/jo ni potrebno popraviti ali dopolniti skladno s točko 4, prepisati v obrazec E 1 pod točke 9a, 10a ali 11a.

## **46. Polje „4. Popravki in dopolnitve k ugotovitvi dobička skladno s točko 3 (davčnoppravna ugotovitev poslovnega uspeha)“**

**46.1 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco** in ugotavljajo dobiček v skladu s **5. členom**, morajo za ugotovitev pravnega davčnega dobička vnesti potrebne popravke trgovskopravnega dobička. Kolikor popravkov ni mogoče dodeliti specifičnim številkam, jih je treba vnesti pod številko **9290**.

**46.2 Zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo bilanco** in ugotavljajo dobiček v skladu **1. odst. 4. člen**, in **zavezanke/zavezanci, ki sestavljajo račun o prihodkih in odhodkih**, morajo za ugotovitev pravnega davčnega dobička izvesti potrebne popravke tedaj, če podatki pod „3. Ugotovitev dobička“ ne odgovarjajo davčno veljavnim vrednostim. Kolikor popravkov ni mogoče dodeliti specifičnim številkam, jih je treba vnesti pod številko **9290**.

**46.3** Tukaj je treba izvesti tudi prilagoditve, ki sledijo iz možnosti, da se poslovni kapitalski dobički (užitki in substanca) ali substančni dobički v zvezi s poslovnimi zemljišči obdavčijo s posebno davčno stopnjo oz. se pri odmeri davka na upoštevajo.

## **47. Številka 9240: popravki pri odpisih stalnih sredstev (npr. amortizacija, drobni inventar, EKO 700 - 708) – številka 9130**

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

## **48. Številka 9250: popravki odpisov gibljivih sredstev, kolikor presegajo v podjetju običajne odpise, in vrednostni popravki terjatev – številka 9140**

Tu se vpišejo predvsem tisti popravki, ki se opravijo na podlagi črke a 2. točke 6. člena (prepoved pavšalnih vrednostnih popravkov).

## **49. Številka 9260: popravki stroškov motornih vozil**

Tu vpišite vse izvedene 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.

## **50. Številka 9270: popravki stroškov najemnine in zakupnine, leasing (EKO 740 - 743, 744 - 747) – številka 9180**

Tu vpišite morebitne popravke iz naslova zasebne uporabe (z leasingom) najetih/zakupljenih sredstev. Popravke v zvezi z motornimi vozili (prenosi stroškov leasinga na aktivno stran skladno z 2. točko 6. odst. 8. člena) vpišite pod številko **9260**.

## **51. Številka 9280: popravki stroškov za reklamo in reprezentacijo, darovi, napitnine (EKO 765 - 769) – številka 9200**

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

## **52. Številka 9228 – popravki v zvezi z rezervacijami (razdelitev razpustitve rezervacij na 3 leta skladno s črko b 251. točke 124.b člena)**

Črka b 251. točke 124.b člena določa, da se znesek razpustitve, ki nastane z znižanjem davčne rezervacije zaradi spremembe Zakona o spremembi dajatev 2014 (5. odst. 9. člena), načeloma upošteva tako, da se razdeli na 3 leta. Pod to številko se izvede potrebni popravek v primeru, da se to določilo uporabi, zlasti za upoštevanje delnega zneska (tretjine), ki odpade na leto 2016.

## **53. Številka 9257: popravki plačil za delo**

V 7. in 8. točki 1. odst. 20. člena je določeno, da plač za delo, določenih nagrad za prepustitev osebja, pokojnin in pokojninskih odpravnin ter prostovoljnih odpravnin ni mogoče več neomejeno odbiti. Kolikor velja omejitve odbitka, vpišite neodbitni znesek pod številko **9257**, da se popravi vrednost pod številko **9120** oz. **9110**.

## **54. Številka 9281: Dobički, za katere naj se davek ne odmeri ali za katere se predlaga plačilo davka v obrokih**

Če se uveljavi nedoločitev davka iz črke b 6. točke 6. člena ali po davčni zakonodaji za preoblikovanja podjetja v obrazcu

E 1), je treba dobiček, za katerega se uveljavlja nedoločitev davka, vpisati pod številko **9281** in ga prišteti poslovnemu izidu po davčni zakonodaji.

**55** Vse dohodke iz poslovne **prepustitve kapitala** (užitke, ne substančnih dobičkov), ki se lahko obdavčijo s posebno davčno stopnjo, je treba pod številko **9283** izločiti iz poslovnega izida po davčni zakonodaji iz priloge E 1a. To velja tako za doma ustvarjene, z davkom od kapitalskega dobička dokončno obdavčljive kapitalske dobičke, če so vključeni v izid ugotovitve dobička pod točko 3, kot tudi za v tujini ustvarjene kapitalske dobičke. Če se uveljavlja možnost obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.1 obrazca E 1, je te dohodke treba prepisati pod številke **780/782/784** oz. **917/918/919**. V drugem primeru se doma ustvarjeni in z davkom od kapitalskih dobičkov dokončno obdavčeni kapitalski dobički sploh ne smejo prevzeti v obrazec E 1, v tujini ustvarjene kapitalske dobičke, ki se obdavčijo s 25%, pa je treba prevzeti pod številke 781/783/1 oz. 920/921/922.

**56** Dohodki iz v podjetju realiziranih povečanj vrednosti kapitala in izvedenih finančnih instrumentov se načeloma obdavčijo s posebno davčno stopnjo, razen, da se uveljavlja možnost obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.1 obrazca E 1. Črka c 2. točke 6. člena določa, da se v primeru sovpadanja substančnih dobičkov in izgub, le-te poračunajo. S številka **9305** (glej opombo št. 57) in **9289** (glej opombo št. 58) se izvajajo te posledice obdavčitve.

**57** Pod številko **9305** se izvedejo morebitni popravki, ki sledijo iz pravilnega izračuna substančnih dobičkov/izgub, ki se nanašajo na poslovni kapital, ki se lahko obdavči s posebno davčno stopnjo. To utegne biti potrebno npr. tedaj, če pod točko 3 zajeti trgovskopravni substančni dobiček zaradi različnega ovrednotenja vložka (napovedana vrednost po eni strani oz. omejitev z nabavnimi stroški skladno s 5. točko 6. člena po drugi strani) odstopa od davčnopopravnega. V nadaljevanju je merodajen substančni dobiček/izguba, ki je bil ob potrebi na tem mestu popravljen.

**58** Številka **9289** ima dvojno funkcijo:

Z njo se po eni strani izvaja poračunski predpis iz **črke c 2. točke 6. člena**, ki določa, da se izgube iz odsvojitve, unovčitve in siceršnje izločitve sredstev in izvedenih finančnih instrumentov, katerih dobički se lahko obdavčijo s posebno davčno stopnjo, poračunajo prednostno s pozitivnimi dohodki iz realiziranih povečanj vrednosti takih sredstev in finančnih instrumentov ter s pripisi takih sredstev. Izravnati se sme samo 5% preostalega negativnega presežka.

Substančne dobičke in substančne izgube je treba navesti v predhodnih rubrikah in iz njih tvoriti saldo. Če je ta **negativen**, se sme z drugimi dohodki podjetja izravnati samo 55% tega salda. V tem primeru je treba vpisati 45% negativnega salda s **pozitivnim** predznakom pod številko **9289**. S tem se prišteje 45% izgube in se izvede popravek (ob potrebi preko številke **9305** popravljenega) rezultata iz točke 3 ustrezno črki c 2. točke 6. člena.

Če je saldo iz substančnih dobičkov in substančnih izgub **pozitiven**, se ti substančni dobički preko številke **9289**

izločijo, ker se s posebno davčno stopnjo lahko obdavčijo nižje in jih je je zato treba izločiti iz rezultata priloge E 1a (kakor številka **9283** glede nižje obdavčenih dohodkov iz poslovne prepustitve kapitala, glej opombo št. 55). Te dohodke je v primeru uveljavitve možnosti obdavčitve po splošni tarifi v obrazcu E 1 treba prevzeti v številke **780/782/784** oz. **917/918/919**, sicer pa v številke, ki so predvidene za obdavčitev s posebno davčno stopnjo.

**59** Realizirani substančni dobički/izgube v zvezi s **poslovnimi zemljišči** se, če ne velja izjema od posebne davčne stopnje iz 3. in 4. odst. 30.a člena, obdavčijo s posebno davčno stopnjo, razen, če se uveljavlja možnost obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.2 obrazca E 1. Črka d 2. točke 6. člena določa, da se v primeru sovpadanja substančnih dobičkov in izgub, le-te poračunajo. S številka **9285** (glej opombo št. 59) in **9316** (glej opombo št. 60) se izvajajo te posledice obdavčitve.

**60** Pod številko **9285** se izvedejo eventuelno potrebni popravki, da se zagotovi pravilni izračun salda skladno s črko d 2. točke 6. člena ali pravilna davčna obravnava substančnega dobička. To je lahko potrebno na primer, ker naj se poslovna zemljišča skladno s 4. odst. 30. člena obdavčijo pavšalno, so dane razlike med trgovskopravnim in davčnopopravnim ovrednotenjem vložkov in se te okoliščine v ugotovitvi dobička skladno s točko 3 niso upoštevale, ker se je tam zajel trgovskopravni izid. Če je bil dobiček zmanjšan za davek od dobička iz nepremičnin, je treba tukaj popraviti tudi to. V nadaljevanju je merodajen substančni dobiček/izguba, ki je bil ob potrebi na tem mestu popravljen.

**61** Številka **9316** ima dvojno funkcijo:

Z njo se po eni strani izvaja poračunski predpis iz **črke d 2. točke 6. člena**, ki določa, da se odpisi delne vrednosti in izgube iz odsvojitve poslovnih zemljišč, katerih povečanja vrednosti se lahko obdavčijo s posebno davčno stopnjo, poračunajo prednostno s pozitivnimi dohodki iz odsvojitve ali pripisa takih zemljišč istega podjetja. Izravnati se sme samo polovica preostalega negativnega presežka.

Substančne dobičke in substančne izgube je treba navesti v predhodnih rubrikah in iz njih tvoriti saldo. Če je ta **negativen**, se sme z drugimi dohodki podjetja izravnati samo 60% tega salda. V tem primeru je treba vpisati 40% negativnega salda s **pozitivnim** predznakom pod številko **9316**. S tem se prišteje polovica izgube in se izvede popravek (ob potrebi preko številke **9285** popravljenega) rezultata iz točke 3 ustrezno črki d 2. točke 6. člena.

Če je saldo iz substančnih dobičkov in substančnih izgub **pozitiven**, se ti substančni dobički preko številke **9316** izločijo, ker se s posebno davčno stopnjo lahko obdavčijo nižje in jih je je zato treba izločiti iz rezultata priloge E 1a (kakor številka **9289** glede nižje obdavčenih dohodkov iz poslovne prepustitve kapitala, glej opombo št. 55). Te dohodke je v primeru uveljavitve možnosti obdavčitve po splošni tarifi v obrazcu E 1 treba prevzeti v številke **500/501/502**, sicer pa v številke, ki so predvidene za obdavčitev s posebno davčno stopnjo.



## **62. Številka 9010: izvedla se je sprememba načina ugotovitve dobička (10. odst. 4. člena):**

Pod številko **9010** vpišite – vedno v celotni višini – **dobiček ali izgubo zaradi spremembe načina ugotovitve dobička**. Izguba iz tega naslova se vpiše v celoti tu samo tedaj, če se ne porazdeli na sedem let (npr. v primeru prenehanja dejavnosti). Izgube, ki so razporejene na sedem let, se vpišejo v znesku ene sedmine pod številko **9242**.

## **63. Številka 9242: Sedminski zneski iz izgube zaradi spremembe načina ugotovitve iz tekočega leta in/ali enega od predhodnih let**

Tu vpišite sedminske zneske izgube zaradi spremembe načina ugotavljanja dobička, ki odpadejo na posamezno gospodarsko leto ali na predhodno leto. Izguba je morala nastati v podjetju.

## **64. Številka 9247: Pribitek/odbitek skladno z 2. odst. 4. člena:**

V 2. točki 2. odst. 4. člena ZOD 1988 je določeno, da se napake skozi več period, katerih izvor je v letu 2003 ali pozneje, kolikor zadevajo zastarela obdobja in napaka lahko vpliva na ne zastarelo obdobje, lahko po uradni dolžnosti ali na predlog popravijo s pribitkom ali odbitkom v prvem ne zastarelem letu. Podrobnosti glej točko 650 isl. Pravilnika za OD 2000.

## **65. Številka 9290: Druge spremembe – saldo**

Spremembe, ki niso dodeljene drugim številkam, se navedejo pod številko **9290**.

## **66. Davka oproščeni znesek za dobiček**

Prosimo, da v primeru **substančnih dobičkov** iz poslovnih zemljišč in poslovnega kapitala upoštevate: Če se taki substančni dobički obdavčijo s posebno davčno stopnjo (neujeljavitev možnosti obdavčitve po splošni tarifi skladno s točko 8.1 oz. točko 8.2. obrazca E 1 in vpis pod številkami, ki so predvidene za uporabo posebne davčne stopnje, se davka oproščeni znesek za te dobičke odšteje in ne sme zmanjšati dohodkov, ki se obdavčijo po tarifi. V številkah **9221**, **9227** in **9229** se v tem primeru smejo upoštevati samo davka oproščeni znesek za dobičke, ki zadeva dohodke, ki se obdavčijo po tarifi. V tem primeru je treba v obrazec E 1 pri merodajnih številkah vpisati vrednost, zmanjšano za ustrezni davka oproščeni znesek za dobičke.

## **67. Številka 9221: Osnovni davka oproščeni znesek**

Osnovni davka oproščeni znesek vam pripada v višini 13% dobička (brez dobička iz odsvojitve), vendar največ 3.900 evrov na osebo in leto obdavčitve.

## **68. Neuveljavljanje osnovnega davka oproščene zneska**

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

## **69. Številka 9227: Davka oproščeni znesek zaradi investicij**

Kolikor dobiček (brez dobička iz odsvojitve) presega odmerni osnovno za osnovni davka oproščeni znesek, se lahko uveljavi davka oproščeni znesek zaradi investicij, kolikor ga pokrivajo nabava ali proizvodnja določenih materialnih sredstev (podrobnosti glej točko 3828 Pravilnika za OD 2000).

V odmerni osnovno za davka oproščeni znesek za dobiček se substančni dobički v zvezi s poslovnim kapitalom in poslovnimi zemljišči vključijo vedno, dokončno obdavčljivi kapitalski dobički (užitki, substanca) pa samo tedaj, če se zaradi uveljavitve možnosti obdavčitve po splošni tarifi (točka 8.1 obrazca E 1) obdavčijo po tarifi in zajamejo v obrazcu E 1 pod številkami **780/782/784** oz. **917/918/919**. Davka oproščeni znesek za dobiček znaša za prvih 175.000 evrov dobička 13%, za ta znesek presegajoče dele dobička do 580.000 evrov pripada davka oproščeni znesek v manjšem obsegu (prim. točko 3845 isl. Pravilnika za OD 2000). Pod številko **9227** vpišite znesek, ki zmanjšuje davčno osnovno na podlagi določila iz 10. člena.

## **70. Številka 9229: Davka oproščeni znesek za dobiček za stanovanjske obveznice**

Kolikor dobiček (brez dobička iz odsvojitve) presega odmerni osnovno za osnovni davka oproščeni znesek, lahko uveljavite davka oproščeni znesek za dobiček, če je ta pokrit s stroški nakupa stanovanjskih obveznic.

V odmerni osnovno za davka oproščeni znesek za dobiček se substančni dobički v zvezi s poslovnim kapitalom in poslovnimi zemljišči vključijo vedno, kapitalski dobički (1. in 2. točka 2. odst. 27. člena) pa samo tedaj, če se zaradi uveljavitve možnosti obdavčitve po splošni tarifi (točka 8.1 obrazca E 1) obdavčijo po tarifi in zajamejo v obrazcu E 1 pod številkami **780/782/784** oz. **917/918/919**. Davka oproščeni znesek za dobiček znaša za prvih 175.000 evrov dobička 13%, za ta znesek presegajoče dele dobička do 580.000 evrov pripada davka oproščeni znesek v manjšem obsegu (prim. točko 3845 isl. Pravilnika za OD 2000). Pod številko **9229** vpišite znesek, ki zmanjšuje davčno osnovno na podlagi določila iz 10. člena.

## **71. Številka 9234: Naknadno obdavčljivi davka oproščeni znesek za dobiček (10. člen)**

Tukaj vpišite davka oproščeni znesek za dobiček, ki ga je treba naknadno obdavčiti. Več o naknadni obdavčitvi najdete predvsem v točki 3860j Pravilnika za OD 2000.

## **72. Številka 9020: Odsvojitve podjetja/prenehanje dejavnosti**

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

## **73. Številka 9021: Davka oproščeni znesek za dobiček iz odsvojitve**

V primeru odsvojitve ali prenehanja celotne dejavnosti se lahko upošteva davka oproščeni znesek do 7.300 evrov (oz. sorazmerni davka oproščeni znesek za odsvojitve dela podjetja/partnerskega deleža) pod številko **9021**. Davka oproščeni znesek ne sme biti višji kakor dobiček iz odsvojitve, naveden pod številko **9020**. Če se uveljavi ta možnost, se dobiček iz odsvojitve ne sme razdeliti na tri leta. Če so dani pogoji za uporabo polovične davčne stopnje ali če se podjetje odsvoji proti renti, se davka oproščeni znesek ne sme upoštevati.

## **74. Številka 9030: Višina dobička/izgube, ki ga/jo je treba izločiti**

Glej tudi opombo št. 1.4. Pod številko **9030** se vpišejo zlasti **dobički iz tujine** (dobički iz poslovnih enot v tujini) - brez predznakov -, ki se v Avstriji ne obdavčujejo in se **ne** prištejejo davčni osnovi 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. točko 210 Pravilnika za OD 2000). Vpisi brez predznaka (dobički oz. deli dobička) znižajo davčni dobiček (upoštevajo pa se z vpisom pod številko **440** napovedi za odmero dohodnine za progresijski pridržek); vpisi z negativnim predznakom (izgube oz. deli izgub) znižajo davčno izgubo (in se ne vpišejo pod številko **746** ali **944** napovedi za odmero dohodnine).

Vpis tukaj torej velja za:

- Dobički iz tujine, ki se na podlagi sporazuma o izogibu dvojne obdavčitve v Avstriji ne obdavčujejo, in
- izgube iz tujine, ki naj se ne vključijo v davčno osnovo za dohodnino (prim. točko 210 Pravilnika za OD 2000).

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

Če je davka oproščen samo del dobička iz podjetja (npr. dobiček poslovne enote v tujini), se dobiček iz poslovne enote, ki ga je treba izločiti, izloči z vpisom pod številko **9030**. Če izgube iz poslovne enote v tujini skladno s točko 210 Pravilnika za OD 2000 ne želite izravnati, jo izločite s tem, da jo navedete (prištejete) pod številko **9030**.

Pod to številko vpišete tudi tiste deleže dobička/izgube, ki v primerih neodplačnega prenosa podjetja zaradi alikvotne razmejnitve dohodkov odpadejo na pravnega naslednika/pravno naslednico oziroma predhodnika/predhodnico (glej tudi točko 109 Pravilnika za OD 2000). V teh primerih morata izpolniti prilogo E 1a pravni predhodnik/pravna predhodnica (ali nekdo za njega/njo) in pravni naslednik/pravna naslednica; pri pravnem predhodniku/pravni predhodnici delež, ki odpade na pravnega naslednika/pravno naslednico, izločite pod številko **9030**, pravni naslednik/pravna naslednica pa mora pod številko **9030** izločiti delež pravnega predhodnika/pravne predhodnice.

**75.** Ugotovljeni **davčni dobiček/davčno izgubo** brez kapitalskih dobičkov s posebno davčno stopnjo (užitki in substanca) in realizirana povečanja vrednosti substance v zvezi s poslovnimi zemljišči, je treba navesti v obrazcu E 1 pod točkami 9a, 10a ali 11a.

## **Polja pod „5. Bilančne postavke (SAMO za zavezanke/zavezance, ki sestavljajo bilanco skladno s 1. odst. 4. člena ali 5. členom)“**

Pod številkah **9300** do **9370** samo omenjeni zavezanke/zavezanci vpišejo podatke iz bilance:

### **76. Številka 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 odštevku zasebnih vlog. Če zasebne vloge presegajo v zasebno rabo odvzeta sredstva, se presežek vpiše z negativnim predznakom.

### **77. Številka 9310: zemljiška posest (EKO 020 - 022)**

Tu se vpiše vsota vrednosti iz kontov EKO 020 („nepozidana zemljišča“), 021 („pozidana zemljišča“) in 022 („zemljišča v kmetijski rabi“). vpišejo se konti EKO 031 - 039.

### **78. Številka 9320: poslopja na lastnih zemljiščih (EKO 030, 031)**

Tu se vpiše vrednost na kontu EKO 030 („poslovna poslopja na lastnem zemljišču“) ter EKO 031 („stanovanjska in socialna poslopja na lastnem zemljišču“). Če ste izbrali metodo indirektnega odpisa, pod to številko vpišete nabavne ali proizvodne stroške ali delno vrednost, če odpisujete direktno, vsakokratno preostalo knjižno vrednost. Izbrane metode odpisa ni mogoče spreminjati.

### **79. Številka 9330: finančne naložbe (EKO 08 - 09)**

Tu se vpiše vsota vrednosti na kontih EKO 08 - 09. In sicer vsote kontov:

080 („deleži pri povezanih podjetjih“), 081 („udeležbe pri skupnih podjetjih“), 082 („udeležbe pri priključenih [asociiranih] podjetjih“), 083 („druge udeležbe“), 084 („izposoje povezanim podjetjem“), 085 („izposoje podjetjem, kjer obstaja udeležbeno razmerje“), 086 („druge izposoje“), 087 („deleži pri kapitalskih družbah brez značaja udeležbe“), 088 („deleži pri osebnih družbah brez značaja udeležbe“), 090 („deleži pri 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“).

### **80. Številka 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 („potrošni material“), 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“).

### **81. Številka 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 v Avstriji“), 208 („posamični vrednostni popravki terjatev iz dobav in storitev v Avstriji“), 209 („pavšalni vrednostni popravki terjatev iz dobav in storitev v Avstriji“), 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“).

### **82. Številka 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“).

### 83. Številka 9370: obveznosti do kreditnih ustanov in finančnih institutov EKO 311 - 319

Tu se vpiše vsota vrednosti na kontih EKO 311 - 319. In sicer vsote kontov: 311 - 317 („obveznosti do kreditnih ustanov“) ter 318 - 319 („obveznosti do finančnih institutov“).

84. Če se Vaši prihodki kot **samostojna trgovka/ samostojni trgovec z živili** ugotavljajo v celoti pavšalno, izpolnite (samo) točko 6 priloge E 1a. Podatke iz točke 6 (številke **9006, 9010, 9242, 9020** in **9021**) prepišite saldirane v točko 11a obrazca E 1.

### 85. Šifre za klasifikacijo dejavnosti

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

Trištevilčna šifra za klasifikacijo dejavnosti 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), tako da je dodelitev dejavnosti neproblematična.

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

Če izjemoma ni sporočila avstrijskega statističnega zavoda, je dejavnost mogoče uvrstiti pod pravilno šifro s pomočjo spletne strani [www.statistik.at](http://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 klasifikacijske šifre.

Primer: „Sladkovodno ribištvo“ - šifra ÖNACE „A 03.12“ odgovarja šifri 031 (ribištvo) ali „Dimnikarji/dimnikarice“ – ÖNACE-Code „N 81.22-1“ odgovarja šifri 812 (čiščenje stavb, cest ali prometnih sredstev).

Gospodarske dejavnosti so v spodnji tabeli razvrščene v odseke.

Prosimo, da upoštevate tudi pojasnila k mešanim podjetjem v točki 12 odseka B tega pripomočka za izpolnjevanje.

BKZ	GOSPODARSKE DEJAVNOSTI
<b>A</b>	<b>Kmetijstvo in gozdarstvo, ribištvo</b>
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>B</b>	<b>Rudarstvo in pridobivanje kamnov in prsti</b>
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
<b>C</b>	<b>Proizvodnja blaga</b>
101	Proizvodnja in predelava mesa
102	Predelava rib



<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DEJAVNOSTI</b>
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
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
271	Proizvodnja elektromotorjev, generatorjev in transformatorjev ter naprav za distribucijo in krmiljenje elektrike

<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DEJAVNOSTI</b>
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 pohištva
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
<b>D</b>	<b>Oskrba z energijo</b>
351	Oskrba z elektriko
352	Oskrba z zemeljskim plinom
353	Oskrba s toploto
<b>E</b>	<b>Oskrba z vodo; odstranjevanje odplak in odpadkov ter odstranjevanje onesnaženj okolja</b>
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
<b>F</b>	<b>Gradbeništvo</b>
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 delaGradnja drugih inženirskih objektov
<b>G</b>	<b>Trgovina; vzdrževanje in popravila motornih vozil</b>
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
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 in 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

<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DEJAVNOSTI</b>
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
<b>H</b>	<b>Promet in skladiščenje</b>
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
<b>I</b>	<b>Gostinstvo</b>
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
<b>J</b>	<b>Informacijske in komunikacijske dejavnosti</b>
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
<b>K</b>	<b>Finančne in zavarovalniške dejavnosti</b>
641	Denarno posredništvo
642	Dejavnost holdingov
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
<b>L</b>	<b>Poslovanje z nepremičninami</b>
681	Trgovanje z lastnimi nepremičninami
682	Oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin
683	Poslovanje z nepremičninami za plačilo ali po pogodbi
<b>M</b>	<b>Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti</b>
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



<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DEJAVNOSTI</b>
741	Oblikovanje, aranžerstvo, dekoraterstvo
742	Fotografska dejavnost
743	Prevajanje in tolmačenje
749	Drugje nerazvrščene strokovne in tehnične dejavnosti
750	Veterinarstvo
<b>N</b>	<b>Druge raznovrstne poslovne dejavnosti</b>
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
<b>O</b>	<b>Dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti</b>
841	Dejavnost javne uprave
842	Urejanje zunanjih zadev, obramba, sodstvo, javni red in varnost
843	Dejavnost obvezne socialne varnosti
<b>P</b>	<b>Izobraževanje</b>
851	Predšolska vzgoja
852	Osnovnošolsko izobraževanje
853	Srednješolsko izobraževanje
854	Posrednješolsko izobraževanje
855	Drugo izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje
856	Pomožne dejavnosti za izobraževanje
<b>Q</b>	<b>Zdravstvo in socialno varstvo</b>
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
<b>R</b>	<b>Kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti</b>
900	Kreativne, umetniške in razvedrilne dejavnosti
910	Dejavnost knjižnic, arhivov, muzejev, botaničnih in živalskih vrtov
920	Prírejanje iger na srečo
931	Športne dejavnosti
932	Druge dejavnosti za rekreacijo in prosti čas
<b>S</b>	<b>Druge dejavnosti</b>
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
<b>T</b>	<b>Zasebna gospodinjstva, dejavnost zasebnih gospodinjstev</b>
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
<b>U</b>	<b>Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles</b>
990	Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles