

# Pripomoček za izpolnjevanje ugotovitvene izjave (E 6) 2019 in prilog k ugotovitveni izjavi (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) za 2019

Navedbe zakonov ali podrobnejši opisi se nanašajo na Zakon o davku od prihodkov 1988 (EStG 1988) v veljavni različici za leto 2019. Podrobne davčnopravne informacije najdete v Direktivah o davku od prihodkov 2000 (EStR 2000) na naslovu [bmf.gv.at/Steuern/Findok](http://bmf.gv.at/Steuern/Findok).

## A) Pojasnila k ugotovitveni izjavi (E 6) za leto 2019

### Kdaj je treba oddati izjavo o prihodkih iz osebnih družb/skupnosti (ugotovitvena izjava)?

Pogoj za ugotovitveno izjavo je (v skladu s 1. odst., 188. čl. BAO), da je več oseb udeleženih pri prihodkih iz

- kmetijstva in gozdarstva,
- samostojnega dela (npr. skupnosti odvetnikov),
- poslovne dejavnosti (npr. odprta družba, komanditna družba in druga partnerstva)
- oddajanje v najem in zakup nepremičnin (npr. skupnosti zemljišč).

Če gre za takšen način prihodkov, je to odvisno od določil Zakona o davku od prihodkov - EStG 1988. **Udeleženci** niso samo fizične ali pravne osebe, tudi združenja oseb (združenja posameznikov) brez lastnega statusa pravne osebe, ki lahko prejemajo prihodke iz skupnosti.

Ugotovitveni postopek se izvaja npr. pri odprti družbi (OHG), komanditni družbi, družbi civilnega prava, partnerstvu ali nepravi (netipični) tihi družbi.

Pogoj za enotno ugotovitev prihodkov je ta, da dosegajo udeleženci **enako vrsto prihodkov**. Zato npr. v ugotavljanje prihodkov iz oddajanja v najem in zakupa ni dovoljeno vključiti deleže prihodkov, ki pri udeležencu sodijo v poslovno premoženje in zaradi tega pri njem pripeljejo do poslovnih prihodkov. Po potrebi je treba v ugotovitveni postopek vključiti samo tiste udeležence, katerih prihodki se dodelijo enaki vrsti prihodkov. Če več udeležencev prejema prihodke iste vrste, potem je treba izvesti več ugotovitvenih postopkov (prim. Rz 6024 EStR 2000).

### Kaj se zgodi pri ugotovitvi prihodkov (1. odst., 188. čl. Zveznega davčnega zakonika - BAO)?

Prihodki se za posamezne udeležence ugotavljajo v ločenem postopku. Obvestilo o ugotovitvi prihodkov prejme finančni urad, ki je pristojen za odmero davka od dohodnine ali na davek od dobička pravnih oseb. Ustrezno pristojen finančni urad je vezan na obvestilo o ugotovitvi. Sporočeni prihodki bodo upoštevati pri odmeri davka od prihodkov in davka od dobička pravnih oseb. V kolikor je bila izdana odločba o dajatvah in ugotovitev ni skladna z upoštevanim deležem dobička/izgube, je treba v skladu s 1. odst., 295. čl. avstrijskega Zveznega davčnega zakonika - BAO izdati ločeno odločbo.

Morebitna pritožba, ki se nanaša na ugotovitev se vložijo proti **ugotovitveni odločbi** (odločba o podlagah) in **ne** proti odločbi o dajatvah (odločba o davku od prihodkov ali davek na dobiček pravnih oseb, tako imenovana izpeljana odločba). Izrek ugotovitvene odločbe vključuje:

- vrsto prihodkov,
- višino skupinskih prihodkov,
- ugotovitveno obdobje in
- imena udeležencev in višina njihovih deležev.

Če se v ugotovitvenih postopkih upoštevani zneski (npr. posebni izdatki poslovanja) ne vključijo v ugotovitveno

odločbo, potem jih v izpeljanih odločbah **ni mogoče več upoštevati**.

V izreku odločbe o ugotovitvi prihodkov je med drugim treba tudi dogovoriti,

- da deleži izgube niso prenosljivi,
- da deleži izgub (npr. v skladu z 2a. odst., 2. čl. Zakona o davku od prihodkov - EStG 1988) niso izravnalni, in prav tako je treba dogovoriti
- uporabo „izgub iz opcij čakanja“ in ali
- za deleže prihodkov veljajo ugodne davčne stopnje (npr. v skladu z 37. čl. Zakona o davku od prihodkov - EStG 1988).

Če se takšna ugotovitev **ne izvede**, je treba zadevne okoliščine **dogovoriti v izpeljanih odločbah**.

### Vnos in ohranitev udeležencev

Pri dodelitvi davčne številke se v obrazcu **Verf 16** izvede tudi prvotna navedba udeležencev. **Pri tem je treba poleg navedbe udeležbe v odstotkih navesti tudi številko finančnega urada in davčno številka (obvezna polja). Pred oddajo letnega poročila (E 6) vključno z vsakokrat potrebnimi prilogami (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61) je obvezno treba preveriti** pravilnost podatkov o udeležencih in vsekakor je treba zagotoviti, da odstotek udeležbe osebne družbe/skupnosti znaša **100%**.

Ohranitev udeležencev je potrebna **samo** pri spremembi navedene udeležbe. V ta namen je treba uporabiti obrazec **Verf 60**.

Za vnos so na voljo naslednja vnosna polja, ki se nanašajo na ustrezno leto odmere:

- štev. finančnega urada/davčna številka udeleženca
- obseg udeležbe v %,
- udeležen od / do,
- veljavnost za naslednja leta,
- splošne navedbe o davčnem zavezancu

### Iz česa je sestavljena izjava o ugotavljanju prihodkov (ugotovitvena izjava)?

Na voljo so naslednji obrazci:

- E 6 – ugotovitvena izjava
- E 6a – priloga k ugotovitveni izjavi za poslovne prihodke
- E 6a-1 – priloga k obrazcu E 6a
- E 6b – priloga k ugotovitveni izjavi za oddajanje v najem in zakup
- E 6c – priloga k ugotovitveni izjavi za povprečne prihodke iz kmetijske in gozdarske dejavnosti
- E 61 – priloga k ugotovitveni izjavi (pri udeležbi v dodatni skupnosti)

Davčna napoved za ugotovitev vključuje ugotovitveno izjavo (E 6) z vsemi vsakokrat potrebnimi prilogami. Tako je treba vložiti obrazec E 6 in vse posamezne, vsakokrat potrebne priloge.

Naslednje priloge je treba oddati k ugotovitveni izjavi (E 6):

Prihodki iz			
Kmetijstva in gozdarstva	samostojnega dela	poslovne dejavnosti	Oddaje v najem in zakupa
E 6a, E 6a-1, E 61 ali E 6c	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6b, E 61

**1 Neizravnalne izgube** v skladu z 2a. odst., 2. čl. avstrijskega Zakona o davku od prihodkov - EStG ni dovoljeno izključiti iz prihodkov in jih je treba navesti v številčnih oznakah **341, 342** oz. **371**. Obračunane izgube v skladu z 2a. odst., 2. čl. avstrijskega Zakona o davku od prihodkov - EStG iz predhodnih let ne smejo zmanjšati prihodkov, vnesti jih je treba v številčne oznake **332, 346** oz. **372**.

**2** Če je rezultat (presežek/izguba) iz nadaljnje udeležbe treba razdeliti na udeležence v skladu z **navedenim razmerjem udeležbe**, je to treba prikazati v točki 4b. ⇒

⇒ V tem primeru rezultata udeležbe ni dovoljeno vnesti v točko 4a; lastne priloge E 6b, ki se nanaša samo na rezultat udeležbe ni treba izpolniti.

Če se rezultat udeležbe (presežek/izguba) **ne** razdeljuje na udeležence v skladu z navedenim razmerjem udeležbe, je to treba navesti v prilogi E 61 (okvirček za odkljukanje pri številčni oznaki **370**). V tem primeru rezultata iz priloge E 61 (številčna oznaka **370**) **ne** izkažete v točki 4b, temveč v prilogi E 6b (številčna oznaka **9540**) in ga prevzamete kot del rezultata priloge E 6b v točki 4a.

## B) Pojasnila k obrazcu E 6a - priloga k ugotovitveni izjavi (E 6) 2019 za poslovne prihodke

Sivo shranjeni deli se nanašajo samo na bilanco in se tako ne uporabljajo za partnerstva za izračun prihodkov in odhodkov. Če se brez podrobnejšega opisa napotuje na zakonska določila, se pod tem pojmom razume Zakon o davku od dohodkov 1988 (EStG 1988).

### Kdaj je treba izpolniti prilogo E 6a?

Prilogo **E 6a** izpolnijo osebne družbe/skupnosti za ugotavljanje dobička v okviru prihodkov iz

- kmetijstva in gozdarstva (21. člen),
- samostojnega dela (22. člen) ali
- poslovne dejavnosti (23. čl.)

če se dobiček (izguba) ugotavlja z:

- **bilanciranjem**
- **popolnim izračunom prihodkov in izdatkov**
- **delno povprečnino** v skladu s 17. členom, če se ne nanaša na kmetijsko in gozdarsko dejavnost (npr. zakonska osnovna povprečnina, povprečnina iz gostinstva, povprečnina iz trgovinskega zastopništva, povprečnina za umetnike in pisatelje, povprečnina za drogiste ali povprečnina v skladu z uredbo, ki se nanaša na poslovne subjekte, ki ne vodijo knjigovodstva)
- **Polna povprečnina za trgovce z živili in trgovce z mešanim blagom.**

### Kdaj priloge E 6a ni treba izpolniti?

Priloge E 6a **ni dovoljeno** izpolniti, če

- partnerstvo dosega kmetijske in gozdarske prihodke na podlagi **kmetijske in gozdarske (delne ali polne) povprečnine**. V takšnih primerih se uporabi priloga **E 6c**.

### Koliko prilog E 6a je treba oddati?

Ker ima partnerstvo, tudi, če izvaja različne dejavnosti, vedno en edini obrat (prim. Rz 5832 direktive o davku od prihodkov EStR 2000), lahko k vsaki ugotovitveni izjavi E 6 izpolnite samo eno edino prilogo E 6a (E 6a-1). Prilogo E6a je treba vedno vključiti v rezultat celotnega obrata. Če oddaja v papirni obliki s predvidenim številom šestih udeležencev ne bi zadostovala za navedbo, je treba oddati dodaten obrazec E 6a, v katerem pa se izpolni samo **točka 8 za preostale udeležence**. Za tuje obrate se prav tako odda priloga E 6a. Rezultati poslovnih obratov v tujini za domače podjetje se vnesejo v prilogo E 6a.

### Pod katerimi pogoji je treba k ugotovitveni izjavi (E6) priložiti samo prilogo E 6a (brez dodatne oddaje priloge E6a-1)?

Pod naslednjimi pogoji zadostuje oddaja **obrazca E 6a** in nobene dodatne priloge E 6a-1 ni treba oddati:

1. V družbi ni udeležen nikakršen kapitalistični partner v skladu s 23a. čl. (Glejte k temu točko 2 za E 6a-1) in
2. Dobiček/izguba iz priloge E6a se razdeli med udeležence v skladu z **navedenim razmerjem udeležbe** in
3. olajšava dobička **ne** bo zahtevana ali pa se olajšava dobička **ne** bo naknadno obdavčila in
4. v koledarskem letu se zaključí samo **eno tržno leto** in

5. v dobiček/izgubo se ne vnese substančni dobiček, ki bi se nanašal na **poslovna zemljišča**, za katera se uporablja posebna davčna stopnja in
6. če ne gre za prodajo deleža.

Če eden od predhodno navedenih pogojev ni izpolnjen, **je treba** (dodatno k prilogi E 6a) oddati **prilogo E 6a-1**.

**1** Pri določanju dobička z **bilanciranjem** (primerjava poslovnega premoženja) je treba finančnemu uradu predložiti prepis pregleda premoženja (letno poročilo, bilanco) in izkaz poslovnega izida. To se lahko izvede tudi v elektronski obliki („E-bilanca“).

Dobiček se ugotavlja v skladu s **5. čl.**, kadar v skladu z 189. čl. Zakona o družbah (UGB) ali drugega zveznega zakonskega predpisa obstaja obveza računovodskega poročanja in se s poslovnim obratom (23. čl.) dosegajo prihodki. Če pogoji za bilanciranje v skladu s 5. čl. Zakona o davku od dohodkov EStG 1988 niso izpolnjeni, se bilanciranje izvede v skladu s **1. odst. 4. čl.**

**2** Ugotavljanje dobička s **popolnim izračunom prihodkov in izdatkov** pomeni, da se ne uveljavlja nikakršna povprečnina in, da bodo poslovni izdatki v celoti zajeti. Poslovne prihodke je treba navesti v skladu s številčnimi oznakami **9040 do 9093** in poslovne izdatke v skladu s številčnimi oznakami **9100 do 9233**. Številčna oznaka **9259** (povprečni poslovni izdatki) ne sme biti izpolnjena.

**3** Izbira med „Bruto sistem DDV“ ali „Neto sistem DDV“ mora biti vedno navedena pri izračunu prihodkov-izdatkov ali pri povprečnini, ki sistematično ustreza izračunu prihodkov-izdatkov (glejte k temu opombi 15.3 in 15.4). Če je posamezen promet nepravilno oproščen DDV (npr. **mala podjetja**), se odkljuka „bruto sistem“ .

**4** Ob uporabi **osnovne povprečnine** bodo poslovni prihodki v celoti zajeti, poslovni izdatki pa bodo odbiti povprečno v višini **12% ali 6%** prometa. Poleg povprečnin lahko odbijete tudi:

- izdatke za blago, surovine, polizdelke, pripomočke in sestavine,
- izdatke za plače (vključno s stroški dela),
- izdatke za zunanje plače, v kolikor gredo neposredno v storitve, ki ustvarjajo predmet poslovanja podjetja (npr. izdelava blaga po naročilu),
- prispevke za socialno zavarovanje in prispevke za zavarovanje samostojnih podjetnikov.
- stroške potovanj in vožnje, v kolikor gre za nadomestilo stroškov v enaki višini; ti stroški potovanj in vožnje znižujejo promet, merodajen za odmero pavšala.

Vse druge poslovne izdatke pokriva povprečnina poslovnih izdatkov, ki se vnese v številčno oznako **9259** (glejte k temu opombo 41).

**5 Povprečnino za gostinstvo** lahko uveljavljajo koncesionirani gostinski obrati. **Osnovna povprečnina (10% prometa, vsaj 3.000 eur)** vključuje vse posamezne poslovne izdatke z izjemo

- tistih, ki jih pokrivata obe drugi povprečnini
- tistih, ki jih je treba tudi pri povprečnini vsekakor ločeno upoštevati.

**Povprečnina za mobilnost (2% prometa)** vključuje

- vse stroške vozil in poslovne stroške za uporabo drugih prevoznih sredstev in
- stroške potovanj.

**Energetske in prostorske povprečnine (8% prometa)** vključujejo vse stroške iz uporabe prostorov. (Skupen povprečni znesek je treba zajeti v številni oznaki **9259**.

Poleg tega ostanejo osnovna olajšava in določeni poslovni izdatki v celoti primerni za odbitek: Uporaba blaga, plače, stroški plač, prispevki za socialno zavarovanje, izobraževanje in nadaljnje izobraževanje delojemalcev, amortizacija za obrabo - AfA, popravila in zagon, najem in zakup nepremičnin, stroških tujih sredstev. Podrobnejše informacije k temu najdete v Direktivi o davku na prihodke - EStR 2000, Rz 4287ff).

**6 Povprečnina za drogiste** vsebinsko ustreza osnovni povprečnini, glejte k temu opombo 4.

**7** Poleg **Uredbe o povprečni umetnikov/pisateljev** lahko določene poslovne izdatke upoštevate z **12% prometa**, največ s povprečjem v višini 8.725 evrov v številčni oznaki **9259**.

Povprečnina vključuje: Odhodke za običajna tehnična pomožna sredstva (še posebej računalnike, zvočne nosilce vključno s snemalnimi in predvajalnimi napravami); odhodke za telefon in pisarniški material; odhodke za strokovno literaturo in vstopnine; poslovne stroške za oblačila, kozmetiko in druge odhodke za urejen videz; dnevnic; izdatke za prostore, ki se nahajajo v stanovanjskem združenju (še posebej delovne sobe, ateljeji, tonski studii, preizkusni prostori); odhodke za reprezentančne namene poslovnih partnerjev; običajno poslovni izdatki brez dokazil. Odhodki, ki v povprečnini niso zajeti, morajo biti vneseni v ustrezne številčne oznake.

**8** V skladu z **Uredbo o povprečnini trgovinskih zastopnikov** lahko določene poslovne izdatke upoštevate z **12% prometa**, največ s povprečnino v višini 5.825 evrov v številčni oznaki **9259**.

Povprečnina vključuje: Dnevnic; izdatke za prostore, ki se nahajajo v stanovanjskem združenju (še posebej skladiščne prostore in pisarne); izdatke za reprezentanco poslovnih partnerjev; običajne poslovne izdatke brez dokazil npr. napitnine. Odhodki, ki v povprečnini niso zajeti, morajo biti vneseni v ustrezne številčne oznake.

**9 Z Uredbo o povprečnini športnikov** so pri mednarodno dejavnih športnikih, ki so v Avstriji (na podlagi svojega sedeža ali običajnega kraja bivanja) neomejeno davčno zavezani in, ki se v koledarskem letu prevladujoče nahajajo v tujini v okviru športnih prireditev (tekmovanja, turnirji), na zahtevo v Avstriji davčno obvezni dohodki iz športne dejavnosti, vključno z dejavnostjo oglaševanja zastavljeni z 33% vseh (domačih in tujih) dohodkov. Iz osnove za odmero izključeni dohodki (67%) pa morajo biti upoštevani pri določitvi davka za preostale dohodke (vnos v številčno oznako **440** v obrazcu E 1). Priračun tujih davkov od povprečno ugotovljenih dohodkov je izključen.

Pri uveljavljanju povprečnine je treba zajeti poslovne dohodke in poslovne izdatke v ustreznih številčnih oznakah samo do 33%; izločenih 67% ni dovoljeno vnesti v številčno oznako **9259**.

**10** Uredba o povprečnini za **gospodarske subjekte, ki ne vodijo knjigovodstva**, BGBl. Št. 55/1990, predvideva za skupaj 54 poslovnih dejavnosti po eno povprečno postavko za poslovne izdatke, ki je specifična za posamezno panogo. Poleg tega je mogoče upoštevati naslednje poslovne izdatke:

Stroški plač (v skladu s kontom plač), delež delodajalca za zakonsko določeno socialno zavarovanje, prispevek za pospeševanje gradnje stanovanj, prispevek delodajalca za družinski sklad; odpisi; izdatki za najem ali zakup, energijo, ogrevanje, pošto in telefon; odveden davek na dodano vrednost (razen davek na dodano vrednost od lastne porabe) in davek na dodano vrednost (vstopni davek) za izdatke, kjer obstaja obveza aktiviranja; prispevki za obvezno zavarovanje zakonsko določenega zdravstvenega zavarovanja, nezgodnega zavarovanja in pokojninskega zavarovanja, kakor tudi osnovna olajšava.

**11** Tukaj vnesite vrsto vaše dejavnosti v obliki trimestne **številčne oznake panoge (BKZ)**. V zvezi z **mešanimi obrati** velja naslednje: Mešani obrat pomeni, da vsaj 20% poslovnega prometa ni dodeljenih navedeni številčni oznaki panoge. V tem primeru je treba navesti številčno oznako panoge prevladujočega prometa in označiti, da gre za mešan obrat.

Številčne oznake dejavnosti (BKZ) so bile izpeljane iz ÖNACE 2008 (avstrijska različica NACE = evropska klasifikacija poslovnih dejavnosti).

Trimestna številka dejavnosti ustreza prvim trem številkam (z vodilno ničlo) ÖNACE. Praviloma je ta razvidna iz obvestila Zveznega statističnega urada Avstrije tako, da je dodelitev povsem preprosta.

V 2. vrstici (POSLOVNE DEJAVNOSTI) naslednje preglednice najdete ustrezno besedilo te trimestne številke, ki je dodeljena poslovni dejavnosti.

Če izjemoma obvestilo statističnega urada Avstrije ni na voljo, potem je mogoča načrtna dodelitev določene dejavnosti k ustrezni številčni oznaki dejavnosti na spletnem naslovu [www.statistik.at](http://www.statistik.at) na zavihku „Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008 – anzeigen“ .

V prikazu lahko iščete na podlagi strukture ÖNACE.

Pod „Downloads“ je na voljo abecedni seznam za prenos. Tam najdete pod zavihkom „Iskanje“ vse poslovne dejavnosti (poklice) iz ÖNACE v kazalu, ki vsebuje pribl. 29.000 pojmov. Tako najdena koda, sestavljena iz kombinacije črk in števil, omogoča dodelitev ustrezne karakteristične številke dejavnosti.

Primer: „Sladkovodno ribištvo“ – ÖNACE-Code „A 03.12“ ustreza BKZ 031 (ribištvo) ali „Dimnikarke/dimnikarji“ – ÖNACE-Code „N 81.22-1“ ustreza BKZ 812 (Čiščenje objektov, cest in prometnih sredstev).

Poslovne dejavnosti so v naslednji tabeli razčlenjene v odseke.

<b>BKZ</b>	<b>POSLOVNE DEJAVNOSTI</b>
<b>A</b>	<b>Kmetijstvo in gozdarstvo, ribištvo</b>
011	Pridelovanje enoletnih rastlin
012	Pridelovanje trajnih rastlin
013	Obratovanje drevesnic, gojenje razmnoževalnih rastlin
014	Živinoreja
015	Mešano kmetijstvo
016	Storitve za kmetijsko proizvodnjo
017	Lov, postavljanje pasti in s tem povezane dejavnosti
021	Gozdarstvo
022	Sečnja
023	Zbiranje prostorastočih dobrin (brez lesa)
024	Izvajanje storitev za gozdno gospodarstvo in sečnjo
031	Ribištvo
032	Akvakultura
<b>B</b>	<b>Rudarstvo in kamnolomi</b>
051	Rudniki črnega premoga
052	Rudniki rjavega premoga
061	Pridobivanje zemeljske nafte
062	Pridobivanje zemeljskega plina
071	Pridobivanje železova rude
072	Pridobivanje neželeznih kovin
081	Pridobivanje kamna, peska in gline
089	Drugi rudniki; rudarstvo in kamnolomi (drugače neimenovani)
091	Storitve za pridobivanje nafte in zemeljskega plina
099	Storitve za drugo rudarjenje
<b>C</b>	<b>Proizvodnja blaga</b>
101	Klavnice in predelava mesa
102	Predelava mesa
103	Predelava sadja in zelenjave
104	Proizvodnja rastlinskih in živalskih olj in maščob
105	Predelava mleka
106	Mlinarstvo, proizvodnja škroba in škrobnih izdelkov
107	Proizvodnja peciva in testa
108	Proizvodnja drugih živil
109	Proizvodnja krmil
110	Proizvodnja pijač
120	Predelava tobaka
131	Priprava in predenje tekstilnih vlaken
132	Tkanje
133	Dodelava tekstilij
139	Proizvodnja drugih tekstilij

<b>BKZ</b>	<b>POSLOVNE DEJAVNOSTI</b>
141	Proizvodnja oblačil (brez krznenih oblačil)
142	Proizvodnja krznenih oblačil
143	Proizvodnja pletenih in kvačkanih oblačil
151	Proizvodnja usnja in izdelkov iz usnja (brez izdelave usnjenih oblačil)
152	Izdelava čevljev
161	Žaganje, skobljanje in impregniranje lesa
162	Proizvodnja lesenih, plutovinastih, pletarskih izdelkov
171	Proizvodnja vlaknin, papirja in kartona
172	Izdelava blaga iz papirja, kartona in lepenke
181	Proizvodnja tiskovin
182	Razmnoževanje nosilcev zvoka, slike in podatkov
191	Koksarne
192	Predelava mineralnega olja
201	Proizvodnja kem. osnovnih snovi, gnojil in dušikovih spojin; umetnih snovi in sint. Kavčuk 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, sredstev za pranje, čiščenje in negovalnih sredstev za delo in dišav
205	Proizvodnja drugih kemičnih izdelkov
206	Proizvodnja kemičnih vlaken
211	Proizvodnja farmacevtskih osnovnih proizvodov
212	Proizvodnja farmacevtskih specialnih snovi in drugih farmacevtskih izdelkov
221	Proizvodnja blaga iz gume
222	Proizvodnja blaga iz umetne mase
231	Proizvodnja stekla in steklenih izdelkov
232	Proizvodnja ognjeodpornih snovi in blaga
233	Proizvodnja keramičnih gradbenih materialov
234	Proizvodnja drugih porcelanskih in keramičnih izdelkov
235	Proizvodnja cementa, apna in mavca
236	Proizvodnja izdelkov iz betona, cementa in mavca
237	Obdelava naravnega kamna (drugje nerazvrščeno)
241	Proizvodnja surovega železa, jekla in ferolitina
242	Proizvodnja jeklenih cevi, votlih profilov in fittingov
243	Preostala prva obdelava železa in jekla
239	Proizv. brusilnih teles in brusilnih sredstev na podlagi drugih nekovinskih proizvodov. Minerali (drugiče nerazvrščeno)
244	Proizvodnja in prva obdelava neželeznih kovin
245	Livarne
251	Kovinski izdelki, razen strojev in opreme
252	Proizvodnja kotlov za centralno ogrevanje, kovinskih rezervoarjev in cistern
253	Proizvodnja parnih kotlov (brez kotlov za centralno ogrevanje)
254	Proizvodnja orožja in nabojev
255	Kovanje, stiskanje, vtiskovanje in valjanje kovin; prašna metalurgija
256	Površinska obdelava in prekrivanje kovin; splošna mehanična dela (drugje nerazvrščeno)
257	Proizvodnja jedilnega pribora, ključavnic, okovja, orodja
259	Proizvodnja drugih kovinskih izdelkov
261	Proizvodnja elektronskih komponent in plošč
262	Proizvodnja računalnikov in perifernih naprav
263	Proizvodnja komunikacijskih naprav
264	Proizvodnja elektronskih naprav za široko rabo
265	Proizvodnja merilnih, preizkuševalnih, navigacijskih instrumentov in naprav; proizvodnja ur
266	Proizvodnja sevalnih, elektromedicinskih in elektroterapevtskih naprav
267	Proizvodnja optičnih in fotografskih instrumentov in naprav
268	Proizvodnja magnetnih in optičnih nosilcev zapisa
271	Proizvodnja elektromotorjev, generatorjev, transformatorjev ter naprav za distribucijo in krmiljenje elektrike
272	Proizvodnja baterij in akumulatorjev
273	Proizvodnja kablov in električnega instalacijskega materiala
274	Proizvodnja naprav in opreme za razsvetljavo
275	Proizvodnja gospodinjskih aparatov
279	Proizvodnja drugih električnih naprav in opreme (drugje nerazvrščeno)
281	Proizvodnja strojev za splošno rabo
282	Proizvodnja drugih strojev in naprav za splošne namene
283	Proizvodnja kmetijskih in gozdarskih strojev
284	Proizvodnja drugih obdelovalnih strojev
289	Proizvodnja strojev za druge posebne namene

<b>BKZ</b>	<b>POSLOVNE DEJAVNOSTI</b>
291	Proizvodnja motornih vozil in motorjev motornih vozil
292	Proizvodnja podvozij, nadgradenj in prikolic
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 bojnih vozil
309	Proizvodnja vozil (drugače ne navedenih)
310	Proizvodnja pohištv
321	Proizvodnja kovancev, nakita in podobnih izdelkov
322	Proizvodnja glasbenih instrumentov
323	Proizvodnja športnih naprav
324	Proizvodnja igrač
325	Proizvodnja medicinskih in zobno medicinskih instrumentov in materialov
329	Proizvodnja proizvodov (drugače ne navedenih)
331	Popravila kovinskih izdelkov, strojev in naprav
332	Popravila in montaža strojev in naprav (drugače ne navedenih)
<b>D</b>	<b>Oskrba z energijo</b>
351	Oskrba z elektriko
352	Oskrba s plinom
353	Ogrevanje in hlajenje
<b>E</b>	<b>Oskrba z vodo, ravnanje z odpadki in saniranja okolja</b>
360	Oskrba z vodo
370	Zbiranje in odstranjevanje odpadnih voda
381	Zbiranje odpadkov
382	Obdelava in odlaganje
383	Recikliranje
390	Odpravljanje onesnaženja okolja in drugo odlaganje
<b>F</b>	<b>Gradbeništvo</b>
411	Organizacija izvedbe stavbnih projektov; investitor
412	Gradnja stavb
421	Gradnja cest in železnic
422	Gradnja objektov in oskrbne infrastrukture
429	Druge nizke gradnje
431	Rušitvena dela in pripravljala dela na gradbiščih
432	Specializirane gradnje
433	Druga demontaža
439	Druge specializirane gradbene dejavnosti
<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 deli in opremo motornih vozil
454	Trgovina, vzdrževanje in popravila motornih koles; trgovina z njihovimi deli in opremo
461	Trgovinsko posredništvo
462	Veleprodaja kmetijskih osnovnih surovin in živečih živali
463	Veleprodaja živil, luksuznih izdelkov, pijač in predelanega tobaka
464	Veleprodaja rabljenega in potrošnega blaga
465	Veleprodaja naprav z informacijsko in komunikacijsko tehnologijo
466	Veleprodaja drugih strojev, opreme in dodatkov
467	Druga veleprodaja
469	Nespecializirana trgovina na debelo
471	Maloprodaja blaga različnih vrst (v prodajnih prostorih)
472	Maloprodaja živil, luksuznih izdelkov, pijač in predelanega tobaka (v prodajnih prostorih)
473	Maloprodaja motornih goriv (bencinske črpalke)
474	Maloprodaja naprav z informacijsko in komunikacijsko tehnologijo (v prodajnih prostorih)
475	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z drugo gospodinjsko opremo (v prodajalnah)
476	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z izdelki za kulturo, šport in zabavo (v prodajalnah)
477	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z drugimi izdelki (v prodajalnah)
478	Trgovina na drobno na stojnicah in tržnicah
479	Trgovina na drobno zunaj prodajal, stojnic in tržnic
<b>H</b>	<b>Promet in skladiščenje</b>
491	Železniški potniški promet
492	Železniški tovorni promet
493	Drug kopenski potniški promet

<b>BKZ</b>	<b>POSLOVNE DEJAVNOSTI</b>
494	Prevoz blaga v cestnem prometu, selitveni prevozi
495	Cevovodni transport
501	Pomorski potniški promet
502	Pomorski tovorni promet
503	Potniški promet na celinskih vožnjah
504	Tovorni promet na celinskih vožnjah
511	Potniški zračni promet
512	Tovorni zračni in vesoljski promet
521	Skladiščenje
522	Izvajanje drugih storitev za promet
531	Izvajanje univerzalne poštne storitve
532	Druga poštna in kurirska dejavnost
<b>I</b>	<b>Gostinske nastanitvene dejavnosti</b>
551	Hoteli, gostišča in penzioni
552	Počitniški domovi in podobni obrati za kratkotrajno bivanje
553	Dejavnost avtokampov
559	Druge nastanitve za krajši čas
561	Restavracije, gostilne, okrepčevalnice, kavarne, sladoleдни vrtovi itd.
562	Dejavnost počitniških domov in podobnih nastanitvenih obratov za kratkotrajno bivanje
563	Strežba pijač
<b>J</b>	<b>Informacije in komunikacija</b>
581	Izdajanje knjig, periodike in drugo založništvo (brez programske opreme)
582	Izdajanje programja
591	Produkcija filmov, video filmov in televizijskih oddaj, njihov izposoja in prodaja, kino
592	Snemanje in izdajanje zvočnih zapisov in muzikalij
601	Radijska dejavnost
602	Izdajatelj televizijskega programa
611	Telekomunikacijske dejavnosti po vodih
612	Brezžična telekomunikacija
613	Satelitska komunikacija
619	Druga telekomunikacija
620	Izvajanje storitev informacijske tehnologije
631	Obdelava podatkov, gostovanje in s tem povezane dejavnosti; spletni portali
639	Izvajanje drugih informacijskih storitev
<b>K</b>	<b>Izvajanje finančnih in zavarovalniških storitev</b>
641	Centralne banke in kreditne institucije
642	Dejavnost holdingov
643	Dejavnost skrbniških in drugih skladov ter podobnih finančnih subjektov
649	Drugi finančni subjekti
651	Zavarovalnice
652	Pozavarovalnice
653	Pokojninske blagajne in pokojninski skladi
661	S finančnimi storitvami povezane dejavnosti
662	Z zavarovalniškimi storitvami in pokojninskimi blagajnami povezane dejavnosti
663	Upravljanje skladov
<b>L</b>	<b>Poslovanje z nepremičninami</b>
681	Nakup in prodaja lastnih zemljišč, stavb in stanovanj
682	Oddajanje v najem, zakup lastnih zemljišč ali zemljišč na lizing, stavb in stanovanj
683	Oddajanje in upravljanje zemljišč, stavb in stanovanj za tretje osebe
<b>M</b>	<b>Izvajanje storitev svobodnih poklicev, znanstveni in tehničnih storitev</b>
691	Pravno svetovanje
692	Revizija in davčno svetovanje; knjigovodstvo
701	Upravljanje in vodenje podjetij in obratov
702	Odnosi z javnostmi in svetovanje podjetjem
711	Arhitekturne in inženirske pisarne
712	Tehnične, fizikalne in kemične preiskave
721	Raziskave in razvoj na področju naravnih, inženirskih, agrarnih znanosti in medicine
731	Oglaševanje
732	Raziskave trga in raziskave mnenj
722	Raziskave in razvoj na področju pravnih, ekonomskih, socialnih, jezikovnih, kulturnih in umetniških znanosti
741	Ateljeji za oblikovanje oblačil, nakita, grafike in podobnega
742	Fotografska dejavnost in fotografski laboratoriji
743	Prevajanje in tolmačenje



<b>BKZ</b>	<b>POSLOVNE DEJAVNOSTI</b>
749	Drugi svobodni poklici, znanstvene in tehnične dejavnosti ipd.
750	Veterinarske zadeve
<b>N</b>	<b>Izvajanje drugih ekonomskih dejavnosti</b>
771	Oddajanje motornih vozil
772	Oddajanje rabljenega blaga
773	Oddajanje strojev, naprav in drugih premičnin
774	Lizing nefinančnih nematerialnih premoženjskih sredstev (brez avtorskih pravic)
781	Posredovanje delovne sile
782	Začasna prepustitev delovne sile
783	Druga prepustitev delovne sile
791	Potovalne agencije in organizatorji potovanj
799	Izvajanje drugih storitev rezervacij
801	Storitve zasebnega varovanja
802	Storitve zasebnega varovanja s pomočjo nadzornih in alarmnih sistemov
803	Detektivske agencije
811	Hišništvo
812	Čiščenje stavb, ulic in prometnih sredstev
813	Urejanje in vzdrževanje zelenih površin in okolice
821	Administrativne in podporne dejavnosti
822	Klicni centri
823	Organizatorji sejmov, razstav in kongresov
829	Izvajanje drugih ekonomskih storitev za podjetja in zasebnike
<b>O</b>	<b>Javna uprava, obramba; socialno zavarovanje</b>
841	Javna uprava
842	Zunanje zadeve, obramba, pravo, javna varnost in red
843	Socialno zavarovanje
<b>P</b>	<b>Vzgoja in pouk</b>
851	Otroški vrtci in male šole
852	Osnovne šole
853	Srednje izobraževanje
854	Terciarno in post-sekundarno ne-terciarno izobraževanje
855	Drugo izobraževanje
856	Pomožne dejavnosti za izobraževanje
<b>Q</b>	<b>Zdravstvene in socialne storitve</b>
861	Bolnišnice
862	Zdravniške in zobozdravniške ordinacije
869	Druge zdravstvene storitve
871	Domovi za nego
872	Dejavnost nastanitvenih ustanov za oskrbo duševno prizadetih, duševno obolelih in zasvojenih oseb ipd.
873	Dejavnost nastanitvenih ustanov za oskrbo starejših in invalidnih oseb
879	Druga stanovanjska oskrba (brez aktivnosti z nastanitvijo)
881	Socialno varstvo brez nastanitve za starejše in invalidne osebe
889	Drugje nerazvrščeno socialno varstvo brez nastanitve
<b>R</b>	<b>Umetnost, razvedrilo in sprostitve</b>
900	Kreativne, umetniške in razvedrilne dejavnosti
910	Knjižnice, arhivi, muzeji, botanični in živalski vrtovi
920	Pririsanje iger na srečo
931	Izvajanje storitev na področju športa
932	Izvajanje drugih storitev na področju razvedrila in sprostitve
<b>S</b>	<b>Izvajanje drugih storitev</b>
941	Dejavnost poslovnih, delodajalskih in strokovnih združenj
942	Združenja delojemalcev
949	Verske organizacije; politične stranke in druga interesna združenja in članske organizacije ipd.
951	Popravila naprav za obdelavo podatkov in telekomunikacijskih naprav
952	Popravila potrošnega blaga
960	Izvajanje drugih, predvsem osebnih storitev
<b>T</b>	<b>Zasebna gospodinjstva, dejavnosti zasebnih gospodinjstev</b>
970	Zasebna gospodinjstva s hišnim osebjem
981	Proizvodnja dobrin in storitev v gospodinjstvih za lastno rabo
982	Izvajanje storitev v gospodinjstvih za lastno rabo
<b>U</b>	<b>Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles</b>
990	Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles

**12** Davčni zavezanci, ki zaradi presejanja mej prometnavzdol v skladu z 189. čl. Zakona o družbah - UGB **niso več zadolženi za računovodsko poročanje** in prejemajo prihodke iz dejavnosti (23. čl.), lahko zahtevajo, da se ugotavljanje dobička nadaljuje v skladu s 5. čl. Zakona o davku od prihodkov - EStG 1988. Vloga je treba vložiti za tisto leto, v katerem se zaključi tržno leto, za katerega prvič ne obstaja dolžnost računovodskega poročanja. Vloga zavezuje davčnega zavezanca do preklica; v tem primeru je treba odključati ustrezen okvirček. S ponovnim nastopom dolžnosti računovodskega poročanja v skladu z 189. čl. Zakona o družbah - UGB vloga samodejno ugasne.

**13** Ugotavljanje dobička v okviru ugotovitvenegapostopka se izvaja za eno **tržno leto**. Zaradi tega vedno na dan natančno navedite začetek in konec tržnega leta. Samo, če se drugo tržno leto zaključi v istem koledarskem letu vnesite tudi začetek in konec drugega tržnega leta. V tem primeru je prav tako treba izpolniti **prilogo E6a-1** in v tej navesti dobiček/izgubo za vsako tržno leto.

## 14 K „ugotavljanju dobička“

**14.1** Pri **partnerstvih, ki izvajajo bilanco** z ugotavljanjem dobička v skladu s **5. čl.** morajo donosi, ki se tukaj vnašajo in stroški ustrezati načrtovanim v izkazu poslovnega izida v skladu z bilanco podjetja. Morebitni popravki se vnesejo v „4. Vnesite popravke in dopolnitve k določanju dobička/izgube (davčni izračun večje/manjše)“ .

**14.2** Pri **partnerstvih, ki izvajajo bilanco** z ugotavljanjem dobička v skladu s **1. odst. 4. čl.** morajo donosi, ki se tukaj vnašajo in stroški ustrezati načrtovanim v izkazu poslovnega izida v skladu z bilanco podjetja. Morebitni popravki se vnesejo v „4. Vnesite popravke in dopolnitve k določanju dobička/izgube (davčni izračun večje/manjše)“ . Tukaj lahko navedete tudi posamezne donose in stroške z davčno merodajnimi vrednostmi. V tem primeru v zvezi s tem ni treba izvesti nikakršnih popravkov.

**14.3** Za partnerstva z **izračunom prihodkov in izdatkov** so na voljo naslednje možnosti vnosa v „3. Ugotavljanje dobička“:

**14.3.1** Načeloma se tukaj vnesejo poslovni prihodki in izdatki z **davčno** merodajnimi vrednostmi. Popravki v „4. Popravkov in dopolnitve k določanju dobička/izgube (davčni izračun večje/manjše)“ ni treba izvesti.

**14.3.2** Če se pri izračunu prihodkov in izdatkov potrebni vneseni poslovni prihodki in izdatki ne vnesejo z davčno merodajnimi vrednostmi, je potrebne popravke treba izvesti v točki „4. Vnesite popravke in dopolnitve k določanju dobička/izgube (davčni izračun večje/manjše)“.

**14.4** Tista **partnerstva, ki pripravljajo bilanco**, morajo, če gre za konte **avstrijskega enotnega kontnega okvirja** (EKR), upoštevati samo stroške/donose ali bilančne postavke za izrecno opisane konte z ustreznimi številčnimi oznakami. Donose, ki se ne vnesejo v za to predvidene številčne oznake je treba vnesti v številčno oznako **9090**. Stroške, ki se ne vnesejo v ustrezne številčne oznake stroškov, je treba vnesti v številčno oznako **9230**.

**14.5** Partnerstva z **izračunom prihodkov in izdatkov** morajo poslovne prihodke, ki se ne vnašajo v za to

predvidene številčne oznake, vnesti v številčno oznako **9090**. Poslovne izdatke, ki se ne vnesejo v ustrezne številčne oznake stroškov, je treba vnesti v številčno oznako **9230**.

**14.6** Načeloma je treba donose/prihodke iz poslovanja in stroške/izdatke navesti **brez predznakov**. S tem se donosi/poslovni prihodki vnesejo kot pozitivne vrednosti in stroški/poslovni izdatki kot negativne vrednosti. Če bi pri donosih/poslovnih prihodkih oz. stroških/poslovnih izdatkih pri določeni številčni oznaki prišlo do negativne vrednosti (npr. pri popravkih stroškov/izkupička), je treba pri ustrezni številčni oznaki vnesti negativen predznak („-“).

## K „donosom/prihodkom iz poslovanja“

**15** **Številčna oznaka 9040: Donosi (donosi od blaga/storitev) brez 109a. čl. Zakona o davku na prihodek EStG 1988, EKR 40 – 44 - vključno z lastno porabo (odjemna vrednost za obratna sredstva)**

**15.1** V številčno oznako **9040** morajo **tista partnerstva, ki pripravljajo bilanco** vnesti dosežene donose (brez prometnega davka, EKR 400 - 439, glejte k temu opombo 15.5) po odbitku prodajnih rabatov (EKR 440 - 449, glejte k temu opombo 15.6). Domači donosi, ki so navedeni v določenem obvestilu v skladu s 109a. čl. se vnesejo samo v številčno oznako **9050**.

**15.2** Pri **izračunu prihodkov in izdatkov** se tukaj vnesijo samo doma doseženi (prilivi) prihodki iz prometa (glejte k temu opombo 15.5.) po odbitku prodajnih rabatov (glejte k temu opombo 15.6). Domači donosi, ki so navedeni v določenem obvestilu v skladu s 109a. čl. se vnesejo samo v številčno oznako **9050**. Za izračun prihodkov in izdatkov glede davka na dodano vrednost je tukaj mogoče izbirati med bruto sistemom DDV ali neto sistemom DDV (prim. k temu posebej Rz 744 do 762 Direktive o davku od prihodkov EStR 2000).

**15.3** Pri **bruto sistemu DDV** je treba zaračunan davek na dodano vrednost, ki ga ugotovimo v okviru izračunaprihodkov in izdatkov, obravnavati v trenutku prejema kot poslovni prihodek in v trenutku odvoda finančnemu uradu, kot poslovni izdatek. Pri izračunu prihodkov in izdatkov zaračunani vstopni davki, ki jih zaračunajo njegovi preddobavitelji, so v trenutku plačila poslovni izdatki in v trenutku obračuna s finančnim uradom poslovni prihodki. Poslovni prihodki in poslovni izdatki se tako načrtujejo skupaj z davkom na dodano vrednost (**neto prikaz DDV**, glejte spodaj). Pri nabavi (proizvodnji) obveznih aktiviranih osnovnih dobrin, je treba ločiti med odbitnimi preddavki in stroški nabave (proizvodnje), ki se načrtujejo v okviru amortizacije za obrabo - AfA. Vsota vseh plačanih bremen davka na dodano vrednost je poslovni izdatek (vnesti v številčno oznako **9230**), vsota vseh morebitnih dobropisov davka na dodano vrednost predstavlja poslovni prihodek, ki ga je treba vnesti v številčno oznako **9090**. Če so ugotovljene tako plačilne obremenitve davka na dodano vrednost, kakor tudi plačilni dobropisi davka na dodano vrednost je treba izvesti pobot; pri prenosu dobropisa je tega treba vnesti v številčno oznako **9090**, pri prenosu plačila je tega treba vnesti v številčno oznako **9230**. V primeru bruto sistema DDV sta na voljo **dve** možnosti prikaza, in sicer

- **bruto prikaz** (glejte zgoraj) in
- **neto prikaz** poslovnih prihodkov/izdatkov s posebnim izkazom DDV (glejte k temu opombo 21).

**15.4** Pri **neto sistemu DDV** ostane davek na dodano vrednost, ki se obravnava kot tekoča postavka (3. stavek, 4. odst.), kot zasnova tako na strani prihodkov, kot tudi izdatkov. Vsi prihodki in izdatki, ki se odbijejo pred davkom, se zaradi tega načrtujejo kot neto. Neto sistem je dovoljen samo pri takšnih davčnih zavezancih, pri katerih ima lahko davek na dodano vrednost načeloma neprekinjene značilnosti. Nato obračun je tako možen:

- V primerih, v katerih podjetnice/podjetniki izvajajo nepravilno davčno oproščen promet, ki ni povezan z odbitnimi vstopnimi davki (npr. majhna podjetja z manj kot 30.000 eur letnega prometa, 27. vrst., 1. odst. 6.čl. Zakona o davku na dodano vrednost - UStG 1994).
- V primerih uveljavljanja določene preddavčne povprečnine, razen, če se uporablja povprečnina pred davkom v skladu s 1. vrst., 1. odst., 14. čl. Zakona o davku na dodano vrednost - UStG 1994 in hkrati osnovna povprečnina v skladu s 1. do 3. odst., 17. čl. Zakon o dohodnini - EStG 1988 (številčna oznaka **9230**).

Dodatni stroški davka na dodano vrednost, kot so pribitki za zamude in zamudne obresti, ostanejo odbitni kot poslovni izdatki tudi pri neto sistemu.

Osnovne dobrine, če je vstopni davek odbiten, je potrebno prevzeti z neto vrednostmi v seznam osnovnih sredstev (3. odst., 7. čl.). Če vstopni davek ni odbit, potem jih obravnavamo kot del nabavnih (proizvodnih) stroškov. Poslovni izdatki predstavljajo samo izdane neto zneske, davek na dodano vrednost za obratna sredstva se ne upošteva. Če davek na dodano vrednost nima neprekinjene lastnosti (npr. v povezavi z osebnimi vozili), se odbije pri porabi kot poslovni izdatek. Vse postavke prihodkov in izdatkov, ki izvajajo iz obračuna davka na dodano vrednost s finančnim uradom, ostanejo neupoštevane: Dobropisi davka na dodano vrednost ne predstavljajo poslovnih prihodkov, finančnemu uradu izvedena plačila ne predstavljajo poslovnih izdatkov. Odzemi se, kot pri sistemu bruto, vnesejo neto. Popravek plačilnega bremena in v njem vsebovan davek na dodano vrednost lastne porabe ni potreben.

**15.5 Prihodki od prodaje** so za običajno poslovnodejavnost podjetnice/podjetnika tipični prihodki iz prodaje in prepustitve uporabe proizvodov in blaga in storitev. Nadalje sodijo sem posebej dobički iz poslovno tipične prodaje odpada, odpadnih izdelkov, surovin, pripomočkov in proizvodnih snovi, ki jih ne potrebujemo več in prihodki iz udeležb v delovnih združenjih (npr. gradbeništvo). Prihodki iz najema in zakupa, licence in provizije se tukaj vnesejo samo takrat, kadar so tipični za poslovanje. Če gre za občasno in v nizkem obsegu pojavljajoče prihodke, potem je te treba vnesti v številčno oznako **9090**.

**15.6 Prodajni rabati** so posebej skonti strankam, prodajna nadomestila, količinski popusti, bonifikacije, premije zvestobe, vračana plačila za vrnjeno blago in napake.

**16 Številčna oznaka 9050: Donosi/prihodki iz poslovanja, za katere je bilo izstavljeno obvestilo v skladu s 109a. čl. Zakona o davku od prihodkov - EStG 1988, EKR 40 - 44**

Tukaj se vnesejo pri ustrezni odmeri davka vneseni zajeti poslovni donosi/prihodki, za katere je bilo izdano obvestilo v skladu 109a. čl. Ločen izkaz izhaja iz 4. čl. uredbe k 109a. BGBI II št. 417/2001. Informacije k dolžnosti poročanja v skladu z 109a. čl. Zakona o davku od prihodkov - EStG 1988 najdete v Rz 8300ff Uredbe o davku od prihodkov EStR 2000 in v publikaciji „Steuerbuch“ (na voljo na naslovu „bmf.gv.at“ na zavihku „Publikationen“).

**17 Številčna oznaka 9060: Donosi naložb/vrednosti odjema osnovnih sredstev, EKR 460 - 462 pred morebitno razdelitvijo na 463 - 465 oz. 783**

**17.1** Tukaj morajo tista **partnerstva, ki pripravljajo bilanco** vnesti donose iz izgube osnovnih sredstev (EKR 460 - 462), razen za finančne naložbe pred morebitno razdelitvijo na EKR 463 - 465 oz. EKR 783 (glejte k temu tudi opombo 17.3 in 17.4).

**17.2** Pri **izračunu prihodkov in izdatkov** se tukaj vnesejo samo doma doseženi prihodki iz opustitve (prodaja, odjem) osnovnih sredstev (glejte k temu opombo 17.3 in 17.4).

**17.3** V številčno oznako **9060** se vnesejo samo donosi iz **prodaje** ali **odjema** osnovnih sredstev. Zavarovalniške odškodnine se vnesejo v številčno oznako **9090**.

**17.4 Odjemi** osnovnih sredstev se tako vnesejo z merodajno odjemno vrednostjo. Podjetniško-pravna odjemna vrednost lahko odstopa od davčne (4. vrst., 6. čl.). Če ni vnesena že davčno merodajna vrednost, je treba morebitne popravke vnesti v točki 4.

**18 Številčna oznaka 9070: Aktivirane lastne storitve, EKR 458 - 459**

**18.1** To številčno oznako izpolnijo samo tisti, **ki pripravljajo bilanco**. Tukaj se vnesejo aktivirane lastne storitve za lastne proizvedene fizične naložbe in za vzpostavitev in razširitev obrata.

**18.2** Pri **izračunu prihodkov in izdatkov** je treba lastne proizvedene fizične osnovne dobrine prevzeti s proizvodnimi stroški v seznam osnovnih sredstev (3. odst., 7. čl.), če se - pri poslovnih dobrinah z nizko vrednostjo (13. čl.- glejte številčno oznako **9130** in Rz 3893 Zakona o davku od prihodkov EStR 2000) - uporablja možnost takojšnje olajšave. Poslovni izdatki k številčnim oznakam **9100** do **9230** se popravijo v skladu s proizvodnimi stroški. Proizvodni stroški se odbijejo pri obrabnih osnovnih dobrinah v okviru uveljavljanja olajšave za obrabo (AfA, 7. čl.). Amortizacija za obrabo - AfA se vnese v številčno oznako **9130**.

**19 Številčna oznaka 9080: Spremembe zalog, EKR 450 - 457**

**19.1** To številčno oznako izpolnijo **samo tista partnerstva, ki pripravljajo bilanco**. Ti morajo tukaj vnesti spremembe zalog gotovih in negotovih proizvodov, kakor tudi neobračunanih storitev. Povečanja zalog se vnesejo brez predznakov, zmanjšanja zalog se vnesejo z negativnim predznakom.

**19.2** Tukaj se **ne** vnesejo spremembe vrednosti na podlagi neobičajnih odpisov (prim. tč. b, 7. vrst., 2. odst., 231. čl., za vnos v številčno oznako **9140**) in spremembe zalog izredne narave (prim. 233. čl. Zakona o družbah - UGB, za vnos v številčno oznako **9090** kot „izredni donosi“ oz. številčno oznako **9230** kot „izredni izdatki“).

**19.3** Za **izračun prihodkov in izdatkov** se spremembe zaloge vnašajo.

## **20 Številčna oznaka 9090: Preostali poslovni donosi/ prihodki (vključno s finančnimi donosi)**

**20.1 Tista partnerstva, ki pripravljajo bilanco** morajo tukaj vnesti vsoto vseh posameznih, v poslovnem letu nastalih, donosov z izjemo tistih, ki se vnesejo v številčne oznake **9040** do **9080**. Sem sodijo predvsem donosi iz pripisov k osnovnemu premoženju (EKR 466 - 467, 820), donosi iz opustitve rezervacij (EKR 470 - 479), preostali poslovni donosi (EKR 480 - 499) in vsi posamezni finančni donosi (EKR 8). Kot preostali poslovni donosi (EKR 480 - 499) se vnesejo vsi v kontnih skupinah 40 - 47 poknjženi donosi, kot posebej prihodki iz poslov, ki se ne smejo izkazati kot prihodki prometa, prejemi plačil iz predhodno poknjženih terjatev, popusti dolga, prihodki iz ukinitve popravkov vrednosti terjatev, dobički od tečajev pri transakcijah tujih valut, prihodki iz socialnih ustanov, prihodki iz poslov, ki niso tipični za podjetje (npr. prihodki iz oddajanja stanovanj na podlagi zakupnih in licenčnih pogodb, ki niso tipične za poslovanje), nadomestila stroškov in nadomestila škode, odknjženje neplačanih in zastarelih obveznosti, državne podpore iz javnih sredstev, če se ne odbijejo pri investicijah nabavnih ali proizvodnih stroškov.

**20.2 Za izračun prihodkov in izdatkov** morate tukaj vnesti vsoto vseh (v koledarskem letu priteklih) poslovnih prihodkov z izjemo tistih, ki so vneseni v številčne oznake **9040**, **9050** in **9060**. Za obravnavo prometnega davka glejte opombo 15.3. in 15.4.

**20.3 Domači kapitalski donosi** za končno obdavčitev in tuji kapitalski donosi, ki so obdavčeni s posebno davčno stopnjo, se vnesejo v številčno oznako **9090**. Enako velja za realizirana povečanja vrednosti iz poslovnega kapitalskega premoženja in prihodke iz derivatov, za katere se uporablja posebna davčna stopnja.

**20.4 Substančni dobički/izgube**, ki se nanašajo na **poslovna zemljišča**, ki so obdavčeni s posebno davčno stopnjo, se vključijo v rezultat partnerstva, katerega je treba določiti. V takšnih primerih se uporabi priloga E 6a -1.

## **21 Številčna oznaka 9093: Pobran davek na dodano vrednost pri bruto sistemu DDV**

To številčno oznako lahko izpolnijo samo za izračun prihodkov in izdatkov z bruto sistemom DDV, če so pred **neto prikazom** poslovnih prihodkov/izdatkov uporabili poseben izkaz DDV (glejte opombo 15.3.). V tem primeru bodo poslovni prihodki in poslovni izdatki v številčne oznake vneseni z neto vrednostjo (brez DDV). Zbran DDV se vnese v številčno oznako **9093**, izdan (odbitni ali neodbitni) DDV v številčno oznako **9233**. Plačilno breme DDV se vnese v številčno oznako **9230**, morebiten dobropis DDV v številčno oznako **9090**.

## **K „stroškom/izdatkom“**

### **22 Številčna oznaka 9100: Blago, surovine, pripomočki EKR 500 - 539, 580**

**22.1 Tista partnerstva, ki pripravljajo bilanco** morajo tukaj vnesti:

- uporaba blaga (EKR 500 - 509),
- poraba surovin (EKR 510 - 519),
- poraba nabavljenih gotovih in posameznih delov (EKR 520 - 529),
- poraba pomožnih snovi (EKR 530 - 539),
- po odbitku skonto donosov na stroške materiala (EKR 580).

**22.2 Pri izračunu prihodkov in izdatkov** se tukaj vnesejo:

- izdatki za nabavo blaga,
- izdatki za surovine,
- izdatki za gotove dele in sestavne dele,
- izdatki za pripomočke,
- po odbitku skonto donosov na nabavo materiala.

Ti podatki so posebej odbitni tudi v okviru osnovne povprečnine (1. odst., 17. čl.).

Če gre za prepoved odbitkov za obratna sredstva v skladu s 3. odst. 4. čl., potem se vnos ne izvede.

**22.3** Poraba (nabava) potrošnega materiala (EKR 540-549), poraba (nabava) orodij in drugih proizvodnih sredstev (EKR 550-559) in poraba (nabava) goriv in kuriv, energije in vode (EKR 560-569) morajo biti vneseni v številčno oznako **9230**.

### **23 Številčna oznaka 9110: Zagotovljeno osebje (tujeosebje), EKR 570 - 579, 581, 750 - 753**

**23.1 Tista partnerstva, ki pripravljajo bilanco** morajo tukaj vnesti stroške, ki se ne vključujejo v konte „Druge prejete proizvodne storitve“ (EKR 570 - 579, glejte opombo 23.3) po odbitku skontnih donosov na druge nabavljene proizvodne storitve (EKR 81) in „Strošek za zagotovljeno osebje“ (EKR 750 - 753).

**23.2 Za izračun prihodkov in izdatkov** je tukaj treba navesti izdatke za tuje osebje. Opombe 23.3 in 23.4 veljajo ustrezno. Ne vnesejo se tisti izdatki za tuje osebje, ki se iz proizvodnih stroškov osnovnih sredstev „aktivirajo“ (v seznamu osnovnih sredstev v skladu s 3. odst., 7. čl.).

**23.3 „Druge nabavljene proizvodne storitve“** (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 570 - 579) so vse druge nabavljene proizvodne storitve, kot posebej stroški in izdatki za obdelavo materiala, oplemenitev materiala, druge storitve obrata in zagotovitev osebja na področju proizvodnje.

**23.4 „Strošek za zagotovljeno osebje“** (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 750 - 753) vključuje stroške konta 750 EKR. Provizije tretjim osebam (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 754 - 757) je treba vključiti v številčno oznako **9190**.

## **24 Številčna oznaka 9120: Stroški osebja („lastno osebje“), EKR 60 - 68**

**24.1 Tista partnerstva, ki pripravljajo bilanco in za izračun prihodkov in izdatkov** morajo tukaj vnesti stroške in izdatke za plače in osebne dohodke in stroške plač, namreč:

- plače (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 600 - 619, glejte opombo 24.2),
- osebni dohodki (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 620 - 639, glejte opombo 24.3),
- stroški za odpreme (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 640 - 644, glejte opombo 24.4),
- stroški za pokojninsko zavarovanje (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 645 - 649, glejte opombo 24.4),
- zakonski stroški za socialne storitve delojemalk (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 650 - 655, glejte opombo 24.5),
- zakonski stroški za socialne storitve (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 656 - 659, glejte opombo 24.5),
- dajatve in obvezni prispevki, ki so odvisni od osebnih dohodkov (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 660 - 665, glejte opombo 24.6),
- dajatve in prispevki, ki so odvisni od osebnih dohodkov (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 666 - 669, glejte opombo 24.6) in
- drugi socialni stroški (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 670 - 689, glejte opombo 24.7).

**24.2** Kot „**plače**“ (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 600 - 619) se vnesejo osnovne plače (stroški neposrednega dela, izplačilo nagrad, plačila prehodno zaposleni delovni sili), dodatki za prejemnice/prejemnike plač (dodatki za nadure, nadomestila za čas letnega dopusta, dodatki za delo v izmeni, dodatki za težje delo, premije in provizije) in stroški dela (regres za letni dopust, regres za praznike, plačila bolniških staležev, druga plačila za čas odsotnosti, plačila dopustov in božičnic in druga posebna plačila). Prispevki za davek na plače in socialno zavarovanje, ki jih izjemoma ne pridrži delodajalka (npr. naknadne terjatve zaradi kontrole davka na plače, ki se ne prevalijo delodajalki), se prav tako tukaj vnesejo. Tukaj je treba navesti tudi prispevke za vzajemne sklade sodelavcev.

**24.3** Kot „**osebni dohodki**“ (samo za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 620 - 639) se vnesejo osnovni osebni dohodki, dodatki za dodatno delo, nadomestila za dopuste, premije in provizije, 13. in 14. plače in druga posebna plačila. Enako velja za stroške jubilejnih plačil, prostovoljne dodatke za prevozne stroške in nego in storitve plačil v naravi. Prispevki za davek od osebnega dohodka in socialno zavarovanje, ki jih izjemoma ne pridrži delodajalka (npr. naknadne terjatve zaradi kontrole davka na plače, ki se ne prevalijo delodajalki), se prav tako tukaj vnesejo. Tukaj je treba navesti tudi prispevke za vzajemne sklade zaposlenih. K plačam in osebnim dohodkom ne sodijo nadomestila stroškov potovanj in dnevnice in nočitve, ki se plačajo za izravnavo nastalih stroškov delojemalke/delojemalca na službenih potovanjih. Ti se vnesejo v številčno oznako **9160**.

**24.4** Kot „**odhodki za odpravnine**“ (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 640 - 644) oz. „**Odhodki za pokojninsko zavarovanje**“ (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 645 - 649) se vključijo tako plačila odpravnin in pokojnin, kakor tudi spremembe rezervacij za odpravnine in - samo pri tistih,

ki pripravljajo bilanco - spremembe rezervacij za pokojnine; prav tako prispevki za pokojninske blagajne in drugi prispevki za pokojninsko zavarovanje delodajalk.

**24.5** Kot „**zakonski socialni strošek delodajalke**“ (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 650 - 655) in „**zakonski socialni strošek za zaposlene**“ (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 656 - 659) se vnesejo vsi socialni stroški (deleži delodajalke), ki se odvajajo nosilcu socialnega zavarovanja, vključno z zneskom v skladu z Zakonom o kontinuiranem izplačilu plač in prispevkom za pospeševanje gradnje stanovanj.

**24.6** Kot „**od plače odvisne dajatve in obvezni prispevki**“ (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 660 - 665) in „**od osebnih dohodkov odvisne dajatve in obvezni prispevki**“ (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 666 - 669) se vključijo vse preostale dajatve in prispevki, odvisni od plačila. Sem sodijo predvsem prispevek delodajalca v izravnalni sklad za otroške dodatke, dodatek za prispevek delodajalca, komunalni davek dunajski davek za delodajalce (davek za podzemno železnico).

Če komunalni davek in dunajski davek za delodajalce (davek za podzemno železnico) vnese tisti, ki pripravljajo bilanco za partnerstva v rubriko „drugi davki“ (EKR 710 - 719), ju je treba vnesti v številčno oznako **9230**.

**24.7** Kot „**drugi socialni stroški**“ (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 670 - 689) se vnesejo prostovoljni socialni izdatki, ki niso pripisani posamezni delodajalki/delodajalcu kot sestavni del plačila, kot so stroški za sklade sveta delavcev in podpornih blagajn (ne gre za pokojninske blagajne), stroški za kolektivne izlete, božična darila delojemalkam/delojemalcem in za različne kolektivne prireditve v dobro zaposlenih. Stroški, ki jih povzročijo socialne ustanove, se z ustreznimi vrstami izdatkov vključijo v ustrezne številčne oznake (npr. poraba materiala za kuhinjo v številčni oznaki **9100**, vzdrževanje kuhinjskih prostorov v številčni oznaki **9150**).

## **25 Številčna oznaka 9130: Odpisi za osnovna sredstva (npr. AfA, blago nižje vrednosti) , EKR 700-708**

**25.1 Tista partnerstva, ki pripravljajo bilanco** morajo tukaj (načrtno ali nenačrtno) vnesti odpise na osnovna sredstva, razen za finančne naložbe (EKR 701 - 708). Nadalje je tukaj treba vnesti tudi odpise za aktivirane izdatke za vzpostavitev in razširitev obratovanja (EKR 700). V številčno oznako **9130** se vnesejo tako rezervacije, kot tudi prekinitve rezervacije vrednotenja (npr. poslovno blago z nizko vrednostjo, investicijski dodatki, prenos čl. 12 rezervacija vrednotenja). Nadalje se morajo tukaj vnesti posebni davčni odpisi (predčasni in pospešeni odpisi) neposredno ali v znesku dovoda za rezervo ovrednotenja.

**25.2 Pri izračunu prihodkov in izdatkov** je treba tukaj vnesti odpise na osnovna sredstva (7, 8 čl.), vključno s predčasnimi in pospešenimi odpisi, kakor tudi takoj odštete osnovne dobrine z nizko vrednostjo (13. čl.). Osnovna sredstva nizke vrednosti so takšna, katerih stroški nabave ali proizvodnje v posameznem primeru ne presegajo 400 eur. Lahko se odbijejo preko AfA ali pa se takoj odpišejo (volilna pravica).

**26 Številčna oznaka 9140: Odpisi obratnega-premoženja, če ti presegajo običajne odpise podjetja - EKR 709 - in popravke vrednosti do terjatev**

To številčno oznako izpolni **samo tisto partnerstvo, ki izpolnjuje bilanco**. Ti morajo tukaj - tako pri bilanciranju v skladu s 5. čl. kot tudi pri bilanciranju v skladu s 1. odst., 4. čl. - vnesti odpise obratnih sredstev, v kolikor ti presegajo običajne odpise v podjetju (EKR 709, 7 vrst., 2. odst., 231. čl. UGB). Dotacije popravkov vrednosti k terjatvam (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) je prav tako treba tukaj vnesti. Opustitve je treba vnesti v številčno oznako **9090**. Za popravek vnosa glejte številčno oznako **9250**.

**27 Številčna oznaka 9150: Vzdrževanja (strošek ohranitve) za stavbe, EKR 72**

**27.1** Tisto **partnerstvo, ki pripravlja bilanco** in za **izračun prihodkov in izdatkov** je tukaj treba vnesti odhodke/izdatke za vzdrževanje (glejte opombo 27.2.), če se nanašajo na to **stavbo**. Vzdrževanja drugih gospodarskih dobrin in stroški za čiščenja, ki jih izvajajo tretje osebe, odlaganje in osvetlitev ni dovoljeno tukaj vnesti.

**27.2 „Vzdrževanja“** vključujejo vse odhodke (izdatke), ki so namenjeni ohranitvi uporabnosti določenega objekta (strošek ohranitve) in, ki ne pripeljejo do sprememba bistva objekta (v tem primeru bi šlo za strošek proizvodnje za katerega velja obveza aktiviranja). Stroške ohranitve je treba brez razlikovanja vnesti v „Stroške vzdrževanja v ožjem smislu“ in „Stroške popravil“ (prim. s 7. odst., 4. čl. k pojmu). Stroški vzdrževanja v skladu s 7. odst. 4. čl. se vključijo z zneskom desetine, ki odpade na poslovno leto. (glejte k temu Rz 1398 in Rz 6460ff EStR 2000).

**28 Številčna oznaka 9160: Stroški potovanj in voženj vklj. s kilometrino in prehrano (brez dejanskih stroškov vozil), EKR 734 - 737**

**28.1** Pri **bilanciranju** in **izračunu prejemkov in izdatkov** se tukaj vnesejo stroški potovanj in voženj (pri bilanciranju: EKR 734 - 735), dnevnice in nočitve (pri bilanciranju: EKR 736 - 737) in kilometrino (pri osebnih vozilih: 0,42 eur za kilometer). Dejanski stroški vozil se vnesejo v številčno oznako **9170**.

**28.2** K stroškom za potovanja in vožnje (pri bilanciranju: EKR 734 - 735) sodijo poleg neposredno potovalnim agencijam plačanih stroškov tudi stroški potovanj (dnevnice in nočitve, glejte opombo 28.3.) in plačila potnih stroškov, če predstavljajo nadomestilo za dejanske stroške (npr. kilometrino).

**28.3** Stroški potovanj vključujejo povprečne stroške oskrbe (dnevnice: 26,40 eur na dan, manj kot 12 ur, 2,20 eur za začeto uro, če potovanje traja več kot 3 ure), kakor stroške nočitve, ki se uveljavljajo povprečno (15 eur na nočitev, vključno s stroški za zajtrk) ali v dokazani višini (5. odst., 4. čl. v povezavi s 4. vrst. 26. čl.).

**28.4** Ob uveljavljanju osnovne povprečnine so stroški potovanj in voženj ločeno odbitni, v kolikor se uveljavlja nadomestilo stroškov v enaki višini.

**29 Številčna oznaka 9170: Stroški vozil (brez AfA, lizinga in kilometrino), EKR 732 - 733**

**Tisti, ki pripravlja bilanco** in za **izračun prihodkov in izdatkov** vnesejo tukaj **dejanske** stroške vozil (pri bilanciranju: EKR 732 - 733). Če se uveljavljajo stroški vozil preko kilometrino (glejte k temu Rz 1612f Direktive o davku na prihodek EStR 2000), se vnese ta številčna oznaka **9160**. Dejanski stroški vozil so med drugim stroški vzdrževanj, ki se nanašajo na vozila, goriva, stroške popravil in servisov, zavarovalniške premije, davki. Sem ne sodi AfA (vnesti v številčno oznako **9130**) in stroški/izdatki lizinga (vnesti v številčno oznako **9180**).

**30 Številčna oznaka 9180: Stroški najema in zakupa, lizing, EKR 740 - 743, 744 - 747**

**Tisti, ki pripravlja bilanco** in za **izračun prihodkov in izdatkov** vnesejo tukaj strošek oz. izdatke za najem in zakup (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 740 - 743) in lizing (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 744 - 747). Tukaj se ne vnesejo odhodki/izdatki za ogrevanje, osvetlitev, za čiščenje najetih prostorov in obratovalne stroške. Upoštevati je treba, da se v skladu s 6. odst., 4. čl. Predplačila najemnih stroškov za izračun odhodkov in izdatkov enakomerno razdelijo na obdobje predplačila, če se ne nanašajo na tekoče leto in na naslednje koledarsko leto (prim. K temu Rz 1381ff Direktive o davku na prihodek 2000). V takšnih primerih je tukaj treba vnesti letni znesek, ki velja za poslovno leto.

**31 Številčna oznaka 9190: Provizije tretjim osebam, licenčnine, EKR 754 - 757, 748 - 749**

**Tisti, ki pripravlja bilanco** in za **izračun prihodkov in izdatkov** vnesejo tukaj strošek oz. izdatke za provizije tretjim (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 754 - 757) in licenčnine (EKR 748 - 749).

**32 Številčna oznaka 9200: Poslovni stroški in reprezentanca, donacije, napitnine, EKR 765 - 769**

**Tisti, ki pripravlja bilanco** in za **izračun prihodkov in izdatkov** vnesejo tukaj strošek oz. izdatke za reklamo in predstavitev (za bilanciranje: EKR 765 - 768), dnevnice in nočitve (za bilanciranje: EKR 769). Če poslovno pravni načrt oz. vnos ne ustreza v tej številčni oznaki davčno dovoljeni vrednosti (npr. 3. vrst., 1. odst., 20. čl. Glejte k temu Rz 4808 Direktive o plačah 2000), je treba v številčno oznako vnesti popravke **9280**.

**33 Številčna oznaka 9210: Knjigovodska vrednost preteklih naložb, EKR 782**

**Pri bilanciranju** in za **izračun prihodkov in izdatkov** je tukaj treba vnesti vsoto knjigovodskih vrednosti za naložbe, ki so pretekle v poslovnem letu, razen za finančne naložbe (za tiste, ki pripravljajo bilanco EKR 782). Nenačrtovane oz. izredni odpisi (npr. kot posledica uničenja naložbene dobrine, prim. 4. odst. 8. čl.) je treba vnesti v številčno oznako **9130**.

### **34 Številčna oznaka 9220: Obresti in podobni stroški, EKR 828 - 834**

**34.1** Pri **bilanciranju** se tukaj vnesejo: Obresti za poslovne bančne kredite, posojila, hipotekarne kredite, provizija za doplačila in zagotovitev za kredit oz. kreditni okvir, provizije za odobreno negativno stanje, odlogi plačil za tovor, odpisi za aktiviran Disagio, stroški nabave denarja, menjalniški popusti, če se ne poravnava z obračunanim diskontnim donosom, in posebej obračunane obresti za kredite dobaviteljev. Če določen Disagio (Damnum) ni aktiviran (7. odst. 198. čl. UGB) ali pa so bile takoj upoštevani neposredni stroški nabave denarja, je treba v skladu z 3. vrst., 6. čl. vnesti ustrezen popravek v številčno oznako **9290**.

**34.2** Za **izračun prejemkov in izdatkov** je tukaj treba navesti izdatke za tuje stroške, navedene v opombi 34.1. Upoštevati je treba, da se v skladu s 6. odst., 4. čl. predplačila stroškov tujih sredstev enakomerno razdelijo za obdobje predplačila, če se ne nanašajo na zadevno in naslednje koledarsko leto (prim. k temu Rz 1381ff o davku na prihodek 2000). V takšnih primerih je tukaj treba vnesti letni znesek, ki velja za poslovno leto. Za Disagio (Damnum) velja izračun prihodkov in izdatkov v skladu z 6. odst., 4. čl. sodijo sem samo stroški nabave denarja, ki presegajo mejo oprostitve 900 eur (Rz 2464 EStR 2000), in pri tem se uporablja tudi izračun prejemkov in izdatkov v skladu s 3. vrst., 6. čl. (obvezna porazdelitev na obdobje posojila, Rz 2463 EStR 2000). V takšnih primerih je tukaj treba vnesti letni znesek, ki velja za poslovno leto.

**35** Tukaj je treba vnesti deleže dobička, ki se kot poslovni izdatki pravih tihih družbenikov upoštevajo, ki so pri prejemniku navedeni kot prejemki iz kapitalnega premoženja (številčna oznaka **856** priloge E 1kv) ali – če bi šlo za poslovno udeležbo – v številčno oznako **9090**.

### **36 Številčne oznake 9243, 9244, 9245, 9246 (poslovne donacije)**

Tukaj je treba v številčne oznake **9243 do 9246** vnesti donacije, ki so bile iz poslovnega premoženja izvedene prejemniku donacije, ki je naveden pri ustrezni številčni oznaki. Te predstavljajo poslovne izdatke, če ne presegajo skupaj 10% poslovnega dobička pred upoštevanjem olajšave za dobiček. Če ste plačali donacije v večjem obsegu kot 10 % poslovnega dobička, potem tukaj vnesete samo znesek, ki je kot poslovni izdatek odbiten ali popravek v obsegu davčno dovoljene višine, in sicer v številčni oznaki **9317** (točka 4 obrazca).

**37** V številčno oznako **9261** je treba vnesti podpore za premoženjsko opremo za javno koristno ustanovo (4b. člen). Odbitni znesek je omejen z 10% poslovnega dobička pred upoštevanjem olajšave za dobiček. Če ste plačali donacije v večjem obsegu kot 10% poslovnega dobička, potem tukaj vnesete samo znesek, ki je kot poslovni izdatek odbiten ali popravek v obsegu davčno dovoljene številke, in sicer v številčni oznaki **9322** (točka 4 obrazca).

**38** V številčno oznako **9262** se vnesejo podpore za inovacijski sklad za izobraževanje in druge podsklade (4 c. čl.). Takšna podpora bo upoštevana v okviru naslednjih najvišjih zneskov, kot poslovni izdatek:

1. Do dobička pred upoštevanjem olajšave za dobiček v višini največ 5 milijonov evrov znaša najvišji znesek 500 000 eur. Z upoštevanjem podpore ne sme nastati izguba.
2. Pri dobičku pred upoštevanjem olajšave za dobiček v višini več kot 5 milijonov evrov znaša najvišji znesek 10% dobička.

Vedno vnesite znesek, ki se odbije na podlagi najvišjega zneska.

### **39 Številčna oznaka 9230: Preostali povprečni poslovni izdatki/stroški (brez povprečnih poslovnih izdatkov), spremembe kapitala - salda**

**39.1** Pri **bilanciranju in izračunu prihodkov in izdatkov** se tukaj vnese vsota vseh posameznih v koledarskem letu veljavnih oz. odtekljih poslovnih izdatkov z izjemo tistih, ki se vnašajo v posebne številčne oznake. V primeru **delne povprečnine** se uveljavljen povprečni znesek poslovnih izdatkov ne vnese tukaj, temveč v številčni oznaki **9259**.

### **40 Številčna oznaka 9233: Plačan DDV za dobave in storitev pri bruto sistemu DDV**

Glejte pojasnila k opombi 21.

### **41 Številčna oznaka 9259: Povprečni poslovni izdatki**

Tukaj je treba vnesti uveljavljanje povprečnine povprečnega zneska za poslovne izdatke. Tukaj se vnos **ne** izvede v primerih uveljavljanja **kmetijske in gozdarske povprečnine**. V takšnih primerih se uporabi priloga E 1c (samostojna podjetnica/samostojni podjetnik). **Brez** vnosa ostane tukaj tudi v primerih uveljavljanja **predhodne obrtne povprečnine** za trgovine z živili in z mešanim blagom; v tem primeru je treba izpolniti samo izjavo v točki 6.

Za izračun prejemkov in izdatkov, ki uporabljajo možnost **osnovne povprečnine** v skladu s 1. odst., 17. čl., se tukaj vnese osnovna povprečna izdatkov v višini 6 % oz. 12 %. Pri uveljavljanju osnovne povprečnine je dovoljeno dodatno k številčni oznaki **9230** vnesti samo številčne oznake **9100, 9110, 9120, 9160 in 9225**.

Osnovna povprečnina se uporabi, če promet v preteklem letu ni presegel več kot 220.000 eur. Ob uporabi osnovne povprečnine bodo poslovni prejemki v celoti zajeti, poslovni izdatki pa bodo odbiti povprečno v višini 12 % prometa. Za naslednje dohodke znaša postavka povprečnine samo 6% prometa: Dohodki iz svobodnih poklicev ali poslovni dohodki iz trgovskega ali tehničnega svetovanja, dejavnosti v skladu z 2. vrstico, 22. člena (npr. bistveno udeleženi poslovodje v d.o.o., člani nadzornih odborov), kakor tudi dohodki iz pisateljske, predavateljske, znanstvene, učiteljske ali vzgojiteljske dejavnosti.

Poleg povprečnin lahko odbijete tudi:

- Izdatki za prejem blaga, surovin, polizdelkov, pomožnih sredstev in sestavin (vnesti v številčno oznako **9100**),
- Izdatki za plače (vključno z dodatnimi stroški dela, vnesenimi v številčno oznako **9120**),
- izdatke za zunanje plače, v kolikor gredo neposredno v storitve, ki ustvarjajo predmet poslovanja podjetja (npr. izdelava blaga po naročilu, vneseni v številčno oznako **9110**),
- prispevki za socialno zavarovanje (vnesti v številčno oznako **9225**) in

- prispevki za pokojninsko zavarovanje samostojnih podjetnikov (vnesti v številčno oznako **9225**).
- stroške potovanj in vožnje, v kolikor gre za nadomestilo stroškov v enaki višini (številčna oznaka **9160**); ti stroški potovanj in vožnje znižujejo promet, merodajen za odmero pavšala.

Vsi drugi poslovni stroški so pokriti s povprečnino poslovnih stroškov. To velja nekje za odpise (7., 8., in 13. čl.), preostale knjižene vrednosti odteklih naložb, stroški tujih sredstev, najemnina, zakup, pošta, telefon, pogonska goriva (kuriva in goriva), energija in voda, reklama, stroški pravnega svetovanja, provizije (razen količinske nabavne provizije - glejte Rz 4117 EStR 2000), pisarniški izdatki, premije za poslovna zavarovanja, poslovni davki, vzdrževanje, čiščenje s strani tretjih oseb, stroški tovornih vozil, stroški službenih poti (vključno z dnevnici in nočitvami) in napitnin.

Če izberete neto sistem DDV (glejte zgoraj opombo 15.4.), se ne obračuna niti na podlagi dobav ali drugih storitev dolgova davek od promet in tudi na davek od prometa (vhodni davek), ki je bil plačan drugim podjetnicam/podjetnikom. Poslovna povprečnina se ovrednoti kot neto vrednost. Neodvisno od okoliščine, ali je pri prometnem davku bila izbrana povprečnina vhodnega davka v skladu s 1. vrst., 1. odst., 14. čl. avstrijskega Zakona o davku na dodano vrednost 1994 ali pa se uporabljajo dejanski vhodni davki, se zaradi tega iz povprečnine poslovnih izdatkov ne sme izračunati davek na promet.

Pri **bruto sistemu DDV** (glejte k temu opombo 15.3) je treba upoštevati tako na podlagi dobav ali drugih storitev dolgovani prometni davek (v številčni oznaki **9040** ali **9050** ali – pri neto prikazu DDV – v številčni oznaki **9093**) kakor tudi drugim podjetnikom plačan vhodni davek (v številčnih oznakah **9100** in glede tujih storitev po potrebi tudi številčna oznaka **9110** ali – pri neto prikazu DDV – v številčni oznaki **9233**). Plačilno breme DDV se vnese v številčno oznako **9230**, morebiten dobropis DDV v številčno oznako **9090**. Ker se povprečnina poslovnih izdatkov smatra kot neto vrednost, velja

- da se vhodni davek za donosno in davčno „odpovprečene“ poslovne izdatke,
- v primeru uveljavljanja povprečnine vhodnega davka v skladu s 1. stav., 1. odst., 14. čl. avstrijskega Zakona o davku na dodano vrednost 1994 povprečnina vhodnega davka in
- vhodni davek za prejemke naložb

ločeno navede kot poslovni izdatek v številčno oznako **9230**.

Ob uveljavljanju povprečnine za športnice in športnice ni dovoljeno prihodkov (67%), ki se ne vključijo, izločiti preko številčne oznake 9259. Glejte k temu opombo 9.

## 42 Dobiček/izguba (če ni vložena priloga E 6a)

Če **ni potrebna priloga E 6a-1** (glejte k temu opombo 69), je treba prevzeti ugotovljen dobiček/izgubo - po potrebi z upoštevanjem sprememb v skladu s točko 4 - v obrazcu E 6 v točke 1b, 2b ali 3b.

Če je **potrebna priloga E 6a-1** (glejte k temu opombo 69), je treba vrednost za ugotavljanje davčnega dobička/izgube v prilogi E 6a-1 v vrstici „Delež na dobičku/izgubi pred upoštevanjem naslednjih številčnih oznak“ (vrstica pred številčno oznako **9915**) razdeliti na udeležence; razdelitev se lahko izvede **odstopajoče od navedenega razmerja udeležbe**.

## 43 Popravki tekočega dobička/izgube (davčni izračun večje/manjše vrednosti)

**43.1** Pri **bilanciranju** v skladu s **5. čl.** morajo tukaj za ugotavljanje pravilnega davčnega dobička izvesti potrebne popravke podjetniško-pravnih navedb.

**Posebni poslovni prihodki in izdatki se ne upoštevajo tukaj, temveč v prilogi E 6a-1.**

Prosimo upoštevajte, da odstopajoče razdelitve prejemkov in izdatkov (donosi in stroški), ki se ne vnašajo kot posebni poslovni prejemki ali posebni poslovni izdatki v prilogi E 6a-1, **ne smejo** biti vneseni v številčno oznako **9290**.

**Odstopajoča razdelitev se izvede izključno v polju delež na »dobičku/izgubi pred upoštevanjem naslednjih številčnih oznak« v prilogi E 6a-1.**

**43.2** Pri **bilanciranju** v skladu z **1. odst., 4. čl.** in **izračunu prejemkov in izdatkov** morajo tukaj za ugotavljanje pravilnega davčnega dobička izvesti potrebne popravke takrat, kadar v „3. Ugotavljanju dobička“ vneseni vnosi ne ustrezajo davčno merodajnim vrednostim. **Posebni poslovni prihodki in izdatki se ne upoštevajo tukaj, temveč v prilogi E 6 a-1.**

Prosimo upoštevajte, da odstopajoče razdelitve prejemkov in izdatkov (donosi in stroški), ki se ne vnašajo kot posebni poslovni prejemki ali posebni poslovni izdatki v prilogi E 6a-1, **ne smejo** biti vneseni v številčno oznako **9290**.

**Odstopajoča razdelitev se izvede izključno v polju delež na „dobičku/izgubi pred upoštevanjem naslednjih številčnih oznak“ v prilogi E 6a-1.**

## 44 Številčna oznaka 9240: Popravki k odpisom za osnovna sredstva (npr. AfA, blago nižje vrednosti, EKR 700- 708)– številčna oznaka 9130

Tukaj se vnesejo še posebej tisti izvedeni popravki, ki izhajajo iz 8. čl. (npr. obvezno davčno-pravno obdobje minimalne uporabe pri stavbah in osebnih vozilih) in – glede na AfA – iz tč. B., 2. Vrst., 1. Odst. 20. čl. („Tangenta za razkošje“ pri motornih vozilih). K popravkom pri poslovnih stroških luksuznih vozil glejte opombo 46. Dodatki k aktivni postavki lizinga v skladu z 2. vrst., 6. odst., 8. čl. se vnesejo v številčno oznako **9270**.

## 45 Številčna oznaka 9250: Popravki za odpise obratnega premoženja, če ti presegajo običajne odpise podjetja popravke vrednosti k terjatvam - številčna oznaka 9140

Tukaj je treba še posebej vnesti tiste popravke, ki izhajajo iz a vrst., 2. odst., 6. čl. (prepoved povprečnih popravkov vrednosti).

## 46 Številčna oznaka 9260: Popravki za stroške vozil

Tukaj je treba v zvezi z vozili izvesti vse potrebne popravke, še posebej popravke AfA iz zasnove davčno-pravnega trajanja uporabe osmih let, popravke, ki izhajajo iz uporabe tako imenovane „tangente za razkošje“ pri motornih vozilih in popravki, ki izhajajo iz upoštevanje aktivne lizing postavke.



#### **47 Številčna oznaka 9270: Popravki stroškov najema in zakupa, lizing (EKR 740 - 743, 744 - 747) – številčna oznaka 9180**

Tukaj je treba vnesti vse popravke iz zasebne uporabe najetih/zakupljenih poslovnih dobrin ali poslovnih dobrin na lizing. Popravki, ki se nanašajo na vozilo (dovodi iz aktivnih postavk lizinga v skladu z 2. vrst., 6. odst., 8. čl.) se vnesejo v številčno oznako **9260**.

#### **48 Številčna oznaka 9280: Popravki k poslovnim in reprezentativnim stroškom, donacije, napitnine (EKR 765 - 769) – številčna oznaka 9200**

Tukaj je treba še posebej vnesti tiste popravke, ki izhajajo iz 3. vrst., 1. odst., 20. čl. (prim. k temu Rz 4808ff Zakona o davku od prihodkov EStR 2000).

#### **49 Številčna oznaka 9257: Popravki, ki se nanašajo na plačilo delovnih in proizvodnih storitev**

Iz 7. in 8. vrstice 1. odst. 20. čl. izhaja, da plače za delo, določena plačila zagotavljanja osebja, pokojnina in pokojninske odpravnine in prostovoljne odpravnine niso več neomejeno odbitne. Če se uporablja omejitev odbitka prosimo, da vnesete neodbitni znesek za popravek vrednosti v številčno oznako **9120** oz. **9110** v številčno oznako **9257**.

**50** Prejemki v iz poslovanja realiziranih povečanj vrednosti kapitalskega premoženja in derivatov se obdavčijo načeloma s posebno davčno postavko, razen, če udeleženci izvajajo v obrazu E 1. možnost rednega obdavčenja v skladu s točko 8.1. Točka c. 2. vrst., 6. čl. Predvideva pri vsakem srečanju substančnih dobičkov in izgub poračun le teh. Presežek izgube je dovoljeno šamo do polovice izravnati z drugimi poslovnimi prejemki. Številčne oznake **9305** (glejte opombo 51) in **9289** (glejte opombo 52) so namenjene izvedbi teh posledic obdavčenja.

**51** V številčni oznaki **9305** se izvedejo morebitni popravki, ki izhajajo iz pravilnega ugotavljanja substančnih dobičkov/izgub, ki se nanašajo na poslovno kapitalsko premoženje, glede katerega se uporablja posebna davčna stopnja. To je lahko potrebno npr. takrat, kadar v točki 3 vključen poslovno-pravni substančni dobiček odstopa od davčnega zaradi razlikovanja pri vnosu ovrednotenja vložkov (priložena vrednost na eni strani oz. omejitev nabavnih stroškov v skladu s 5. vrst., 6. čl.). Tukaj vključen rezultat, ki se nanaša na substančne dobičke/izgube, je v nadaljevanju merodajen(52).

**52** Številčna oznaka **9289** je namenjena popravku (vedno popraviti preko številčne oznake **9305**) pravno-podjetniškega rezultata iz točke 3 glede na predpis c. tč., 2. vrst., 6.čl. Nato je treba izgube iz prodaje, opustitve in druge razmejitev poslovnih dobrin in derivatov, pri katerih se za njihove donose uporablja posebna davčna stopnja, prednostno obračunati s pozitivnimi prejemki iz realiziranih povišanj vrednosti takšnih dobrin in derivatov in s pripisi takšnih poslovnih dobrin. Preostali negativni presežek se lahko izravna samo do 55%. Substančni dobički in substančne izgube se vključijo v predhodne vrstice in iz tega se nato ustvari saldo. Če je ta

negativen, se lahko samo v obsegu 55% poravna z drugimi prejemki poslovanja. V tem primeru je treba 45% negativnega salda vnesti v številčno oznako **9289**. S tem se izvede priračun 45 % izgube in popravek (s številčno oznako **9305** popravljene vrednosti) rezultata iz točke 3 v skladu s tč. c., 2. vrst., 6. člena. Če je saldo iz substančnih dobičkov in substančnih izgub pozitiven, lahko tega obdavčimo v olajšavi prihodka udeleženca s posebno davčno stopnjo ali - pri izvedbi možnosti redne obdavčitve v skladu s točko 8.1. obrazca E 1 - z običajno tarifo. Pozitivni saldo ne sme skrajšati ugotovljenih prejemkov - kadar priloga E 6a-1 ni priložena – v točki 5 te priloge v številčni oznaki **9045**, drugače v številčnih oznakah **9763/7763** priloge E 6a-1.

#### **53 Številčna oznaka 9010: Prehodni dobiček/izguba**

V številčno oznako **9010** se ob ustreznih olajšavi vnese **prehodni dobiček** ali **prehodna izguba**, ki izhaja iz ugotavljanja dobička in partnerstvu. Prehodni dobički in izgube iz prodaje partnerskega deleža se **ne** upoštevajo tukaj, temveč samo v številčni oznaki **9935** priloge E 6a-1. Prehodne izgube, ki se upoštevajo razdeljeno na sedem let, je treba upoštevati s sedmino v številčni oznaki **9242** (glejte opombo 54).

#### **54 Številčna oznaka 9242: Sedminski deleži prehodne izgube tekočega leta in/ali predhodnega leta**

Če se prehodni dobiček/prehodna izguba za partnerstvo samo (ne za določenega udeleženca) zajame, potem velja naslednje: Prehodni dobiček se vnese v številčno oznako **9010**. Prehodna izguba, ki se vnaša v sedmih letnih zneskih, se v višini letnega zneska, ki ustreza poslovnemu letu vedno vnese v številčno oznako **9242**. Tam se zaradi tega vnesejo tudi sedminski deleži izgube iz prehodne izgube predhodnega leta. Prehodna izguba se samo takrat vnese v polni višini v številčno oznako **9010**, če ne pride do razdelitve na sedem let (npr. poslovna prodaja).

#### **55 Številčna oznaka 9290: Druge spremembe - saldo**

Druge spremembe se vnesejo v številčno oznako **9290**. Tukaj se vnesejo posebej popravki, ki izhajajo iz 5. odst. 9. čl. in 14. čl. Posebni poslovni prihodki in izdatki se ne upoštevajo tukaj, temveč v prilogi E 6a-1. Prosimo, upoštevajte, da Odstopajoče razdelitve prejemkov in izdatkov (donosi in stroški), ki se v ne vnašajo kot posebni poslovni prejemki ali posebni poslovni izdatki v prilogi E 6a-1 (številčne oznake **9915** in **9925**), **ne** izvajajo v številčno oznako **9290**. Odstopajoča razdelitev se izvede izključno v polje »Delež na dobičku/izgubi« v prilogi E 6a-1 (glejte opombo 5 k E 6a-1).

#### **56 Številčna oznaka 9020: Dobiček/izguba od prodaje**

Ta številčna oznaka se uporablja, kadar se obrat ali delni obrat **poslovnega partnerstva** prodaja ali opušta. V tem primeru se vnese dobiček ali izguba od prodaje v polni višini, neodvisno od davčnih ugodnosti. Če določen **partner** proda svoj delež ali pa ga opusti, potem je treba izpolniti **samo** številčne oznake **9930**, **9935** in **9940** obrazca E 6a-1.

## 57 Številčna oznaka 9030: Izkazan deležni dobiček/ izguba

Ta številčna oznaka je pomembna pri tujih obratih in delavnicah:

- V primerih, v katerih se v tujem obratu (v skladu s predpisi avstrijske zakonodaje) dosega dobiček in v Avstriji za takšen dobiček ni **nikakršne** pravice za obdavčitev (npr. Sporazum o preprečevanju dvojne obdavčitve z metodo oprostivte) je treba neobdavčen dobiček vnesti tudi v številčno oznako **9030** in se tako izloči. Če pripada Avstriji progresivni pridržek, potem se v takšnih primerih vnese tuj dobiček tudi v obrazec E 6 v številčno oznako **440**. Pri družbeniku se vnese deležni dobiček za uveljavljanje progresijskega pridržka v davčno napoved (obrazec E 1) v številčno oznako **440**.
- V primerih, v katerih se v tujem obratu/v tuji delavnici dosega (v skladu s predpisi avstrijske davčne zakonodaje ugotovljena) **izguba**, ki mora biti upoštevana v skladu z 8. odst., 2. čl. EStG 1988, številčne oznake **9030 ni treba izpolniti**. V takšnih primerih je treba izgubo v tujini, v kolikor velja za določenega družbenika, vnesti v **davčno napoved** družbenika (obrazec E 1) v številčno oznako **746**. Vnos izgube (z negativnim predznakom) v številčno oznako **9030** je potreben samo takrat, kadar se izguba v tujini ne more izravnati z domačimi prejemki (prim. Rz 210 Direktive o davku na prihodek - EStR 2000).
- V primerih, v katerih so (po predpisih avstrijske zakonodaje) prejemki iz poslovanja v tujini v Avstriji **obdavčeni** se (npr. pri sporazumu o preprečevanju dvojnega obdavčenja z metodo odbitkov) se številčna oznaka **9030** ne izpolni. Prejemki iz tujine in priračunan tuj davek se vnesejo v ugotovitveno izjavo (obrazec E 6) v številčne oznake **395, 396**. Pri družbeniku je treba vnesti vse deležne tuje prejemke in deležne priračunan tuj davek v **davčno napoved** (obrazec E 1) v številčne oznake **395, 396** (po potrebi tudi v **786, 787**).

## K „bilančnim postavkam (SAMO za tiste, ki pripravljajo bilanco v skladu z 1. ali 5. odst. 4. čl.)“

### 58 Številčna oznaka 9300: Zasebni odjemi (z odbitkom zasebnih vložkov), EKR 96

Tukaj se vnese vsota vseh na kontih EKR 960 - 969 („Zasebni in obračunski konti pri osebnih družbah in samostojnih podjetnikih“) zbranih zasebnih prejemkov po odbitku zasebnih vložkov. Če zasebni vložki presegaajo zasebne prejemke, je treba presežek vnesti z negativnim predznakom.

### 59 Številčna oznaka 9310: Zemljišča in posesti (EKR 020 - 022)

Tukaj se vnese vsota vrednosti na kontih EKR 020 („kmetijsko uporabljena zemljišča“), 021 („pozidana zemljišča“) in 022 („zemljiščem enake pravice“). Konti EKR 031 - 039 se ne vnesejo.

### 60 Številčna oznaka 9320: Objekti na enem zemljišču (EKR 030, 031)

Tukaj se vnese vrednost na kontu EKR 030 („proizvodni in poslovni objekti na eni posesti“) in EKR 031 („stanovanjski in socialni objekti na eni posesti“). Konti EKR 032 - 039 se ne vnesejo. Pri izbiri neposrednega odpisa je treba v tej številčni oznaki izkazati stroške nabave ali proizvodne stroške ali njihovo delno vrednost, pri izbiri neposrednega odpisa v ustrezno preostalo vrednost za knjiženje. Enkrat izbran način odpisa je treba ohraniti.

### 61 Številčna oznaka 9330: Finančne naložbe (EKR 08 - 09)

Tukaj je treba vnesti vsoto vrednosti na računih EKR 08 - 09. V posameznem se to nanaša na konte: 080 („Deleži v povezanih podjetjih“), 081 („Udeležbe v skupinskih podjetjih“), 082 („Udeležbe v priključenih [asociiranih] podjetjih“), 083 („Druge udeležbe“), 084 („Posojila povezanim podjetjem“), 085 („Posojila podjetjem, s katerimi je vzpostavljeno razmerje udeležbe“), 086 („druga posojila“), 087 („deleži v kapitalskih družbah brez kapitalskega značaja“), 088 („deleži v osebnih družbah brez karakterja udeležbe“), 090 („delnice zadrug brez značaja udeležbe“), 091 („deleži v investicijskih skladih“), 092 - 093 („vrednosti papirji osnovnega premoženja s fiksno obrestno mero“), 094 - 097 („druge finančne investicije, vrednostne pravice“), 098 („izvedena plačila“) in 099 („zbrani odpisi“).

### 62 Številčna oznaka 9340: Zaloge (EKR 100 - 199)

Tukaj je treba vnesti vsoto vrednosti na računih EKR 100 - 199. V posameznem se to nanaša na konte: 100 - 109 („namenski obračuni“), 110 - 119 („surovine“), 120 - 129 („nabavljeni deli“), 130 - 134 („pomožne snovi“), 135 - 139 („goriva“), 140 - 149 („negotovi izdelki“), 150 - 159 („gotovi izdelki“), 160 - 169 („blago“), 170 - 179 („Še ne obračunane storitve“), 180 („Izvedena predplačila“) in 190 - 199 („popravki vrednosti“).

### 63 Številčna oznaka 9350: Terjatve iz dobav in storitev (EKR 20 - 21)

Tukaj je treba vnesti vsoto vrednosti na računih EKR 20 - 21. V posameznem se to nanaša na konte: 200 - 207 („terjatve iz dobav in storitev doma“), 208 („popravki posameznih vrednosti k terjatvam iz dobav in storitev doma“), 209 („popravki povprečnih vrednosti iz dobav in storitev doma“), 210 - 212 („terjatve iz dobav in storitev monetarne unije“), 213 („popravki posameznih vrednosti k terjatvam iz dobav in storitev, drugo tujina“), 214 („popravki povprečnih vrednosti k terjatvam iz dobav in storitev monetarne unije“), 215 - 217 („terjatve iz dobav in storitev, drugo tujina“), 218 („popravki posameznih vrednosti k terjatvam iz dobav in storitev, drugo tujina“) in 219 („popravki povprečnih vrednosti k terjatvam iz dobav in storitev, drugo tujina“).

### 64 Številčna oznaka 9360: Druge rezervacije (brez rezervacij za odpravnine, pokojnine in davke) EKR 304 - 309

Tukaj je treba vnesti vsoto ugodnosti na kontih EKR 304 - 309 („druge rezervacije“).

## 65 Številčna oznaka 9370: Obveznosti do kreditnih in finančnih institucij EKR 311 - 319

Tukaj je treba vnesti vsoto vrednosti na računih EKR 311 - 319. V posameznem primeru se to nanaša na konte 311 - 317 („obveznosti do kreditnih institucij“) in 318 - 319 („obveznosti do finančnih institucij“).

## 66 Polna povprečnina za trgovce z živili ali trgovce z mešanim blagom

Če se dosegaajo prejemi iz **poslovne polne povprečnine** za trgovce z živili ali trgovce z mešanim blagom, se v številčno oznako **9006** vnese povprečno ugotovljen dobiček. Po potrebi se izpolnijo številčne oznake **9010** (prehodni dobiček/izguba), **9242** in **9020** (dobiček/izguba od prodaje) in druge navedbe. Prejemki iz povprečnega poslovanja se vnesejo v točko 3b obrazca E 6.

Če gre pri polni povprečnini (za obrate gostinske in hotelirske dejavnosti kakor tudi za trgovce za trgovino na drobno in trgovino z mešanim blagom) za dodatne posebne prihodke ali izdatke in/ali prodaje deležev, potem je treba dodatno izpolniti prilogo E 6a-1. Rezultat prodaje deleža v skladu s prilogo E 6a-1 se prevzame v točki 3b obrazca E 6. Glede načina delovanja pri posebnih poslovnih prejemkih in izdatkih glejte Rz 4286 EStR 2000.

## 67 Zahtevak v skladu z 6. odst., 24. čl. (Neobdavčen znesek dobička za objekte v primeru opustitve poslovanja)

Če se poslovanje opuša, ker je lastnica/lastnik podjetja preminil, postal opravilno nesposoben ali pa je starejši od 60. let starosti in je njegova poklicna dejavnost zaključena, lahko na zahtevo ostanejo poslovne tihe rezerve stavbe, katera je davčnemu zavezancu služila tudi kot stalno prebivališče, neobdavčene. (K temu posebej glejte Rz 5698 EStR 2000). Višine neobdavčenih tih rezerv ni treba navesti.

## 68 Ugotovitve k olajšavi udeleženca

Točka 8 priloge je predvidena za določene ugotovitve, ki se nanašajo na udeležence. Tukaj se za vsako udeleženko/vsakega udeleženca izvedejo vnosi **samo** takrat, kadar se **ne** prilagata priloge **E 6a-1**. Če oddaja v papirni obliki s predvidenim številom šestih udeležencev ne bi zadostovala za navedbo, je treba (izjemoma) oddati dodaten obrazec E 6a, v katerem pa se izpolni samo **točka 8** za **preostale udeležence**.

## 69 Priloga E 6a-1 da/ne

Da bi enotno ugotovljen dobiček/izgubo pravilno razdelili je **obvezno** potrebna izbira.

1. Priloga E 6a-1 **ni priložena**. V ta namen morajo biti izpolnjeni naslednji pogoji:
  - a. Udeležen ni nikakršen kapitalistični partner (23a čl.),
  - b. dobiček/izguba iz priloge E 6a se razdeli med udeležence v skladu z **navedenim razmerjem udeležbe** in

- c. olajšava dobička se **ne** uporablja ali pa olajšave dobička ali oprostitve za vložene dobičke **ne** obdavčujemo naknadno in
- d. v koledarskem letu se zaključi samo **eno tržno leto** in
- e. ne obstaja substančni dobiček, ki se nanaša na **poslovno zemljišče**, za katerega bi se uporabljala posebna davčna stopnja in
- f. ni prišlo do prodaje deleža.

V tem primeru je treba skupinske prejeme (številčne oznake **310**, **320** ali **330** obrazca **E 6**) razdeliti na udeležence v skladu z navedenim razmerjem udeležbe. Prosimo upoštevajte, da se razdelitev prejemkov vedno izvaja v skladu z **navedenim razmerjem udeležbe**, in je tako odvisna od navedb v točki 8 na obrazcu (razdelitev dobička/izgube v informativne namene). **Če bi v razmerju udeležbe prišlo do sprememb je potrebno spremeniti navedeno razmerje udeležbe z obrazcem Verf 60 (glejte tudi navedbo v „Vnos in ohranitev udeležencev“).**

### Primer:

Pri poslovnem ABC-GesbR sta A, B udeležena s po 30% in C s 40%. Družba dosega davčni dobiček v višini 20.000 EUR, ki se razdeli udeležencem v skladu z navedenim razmerjem udeležbe.

Posredovati je treba **ugotovitveno izjavo (E 6) in prilogo (E 6a)**.

Rezultat iz točke 3 priloge E 6a se vnese v točko 3b in številčno oznako **330** ugotovitvene izjave (E 6). Dobitek se skladno z izjavo izdano ugotovitveno odločbo razdeli na udeležence (v skladu z navedenim razmerjem udeležbe), kot sledi:

Udeleženec A 30 %	Udeleženec B 30%	Udeleženec C 40%
6.000	6.000	8.000

Morebitni vnosi v točko 8 priloge E 6a so namenjeni informativnim namenom in ne bodo upoštevani.

2. Priloga **E 6a-1** je **priložena** - razdelitev prejemkov se ne izvede v skladu z navedenim razmerjem udeležbe, temveč v **skladu s to prilogo**:

Priloga E 6a-1 je potrebna v naslednjih primerih:

- a. Dobitek/izguba iz priloge E 6a se med udeležence **ne** razdeli v skladu z **navedenim razmerjem udeležbe**, ali
- b. olajšava dobička bo zahtevana ali pa bo naknadno obdavčena, ali
- c. V družbi je udeležen kapitalistični partner v smislu 23a.čl. ali
- d. v koledarskem letu 2019 se je zaključilo **drugo poslovno leto**, ali
- e. v dobičku so vsebovani vsi substančni dobički, ki se nanašajo na poslovna zemljišča, za katera velja posebna davčna stopnja v višini 25 %, ali
- f. gre za prodajo deleža.

## C) Pojasnila k obrazcu E 6a-1 - Priloga k obrazcu E 6a

- 1** To prilogo izpolnite, če
- je v podjetju udeležen kapitalistični partner v smislu 23a. čl., ali
  - če se dobiček/izguba iz priloge E 6a razdeli med udeležence v skladu z **navedenim razmerjem udeležbe** ali
  - če se uveljavlja **olajšava dobička** ali pa bo naknadno obdavčena, ali
  - če se v koledarskem letu zaključi **drugo poslovno leto** ali
  - če gre za substančni dobiček, ki se nanaša na **poslovno zemljišče**, za katerega se uporablja posebna davčna stopnja ali
  - če gre za prodajo deleža.

V tem primeru je treba za vsako (vsakega) udeleženko (udeleženca) v vrstico pred številčno oznako **9915** najprej vnesti delež na dobičku partnerstva (tekoč dobiček/izguba, prehodni dobiček/izguba, dobiček/izguba od prodaje) in vse morebitne rezultate iz poslovnega partnerstva (priloga E 61). Tako se spremembe tega deležnega rezultata upoštevajo s posebnimi poslovnimi dohodki, posebnimi poslovnimi izdatki, olajšavo za dobiček, prodajo deleža ali dovodom izgube kapitalističnega partnerja k čakalni opciji (23a. čl.). Na ta način za vsakega udeleženca / za vsako udeleženko ugotovljena vrednost predstavlja njeno (njen) davčni delež rezultata. Vsota vseh posameznih deležev rezultata predstavlja številčne oznake **310**, **320** ali **330** napovedi E 6.

**2** V skladu s 23a. čl. so izgube pri fizičnih osebah **kapitalističnega partnerja** neizravne in neprenosljive (izgube čakalne opcije) v tolikšni meri, kolikor z njimi nastane negativni davčni kapitalski konto ali pa se ta poveča. To ne velja, če nastajajo izgube iz presežka posebnih poslovnih izdatkov. Družbenik se smatra kot kapitalistični partner, kadar tretjim ne jamči ali pa jim omejeno jamči in ne razvija nikakršne izrecne partnerske pobude.

Če je določeno partnerstvo (nadrejena družba) udeleženo v predmetni družbi (podrejena družba) (dvojno partnerstvo), je nadrejena družba kapitalistični partner samo takrat, kadar se na vse udeležence nadrejene družbe nanaša 23a. čl. (glejte tudi opombo 3).

**3** Če je določeno partnerstvo (nadrejena družba) udeleženo v predmetni družbi, je treba v okviru ugotovitvenega postopka podrejene družbe uporabiti čakalno opcijo 23a. čl. za nadrejeno družbo v primeru, kadar velja za **vse udeležence** nadrejene družbe 23a. člen. Za takšen primer bi šlo na primer, če bi nadrejena družba bila v podrejeni družbi kapitalistično udeležena in bi v nadrejeni družbi bile udeležene samo fizične osebe. Glede na delež rezultata, ki odpade na nadrejeno družbo, 23a. čl. glede družbenikov nadrejene družbe se ne uporablja enotno, se tudi upoštevanje v ugotovitvenem postopku podrejene družbe ne izvede. To je treba ustrezno izkazati. 23a. čl. se lahko izvaja na ravni ugotavljanja prihodkov nadrejene družbe.

### **4** Zahtevek v skladu z 6. odst., 24. čl. (davčna olajšava za objekte v primeru opustitve poslovanja)

Če določen obrat opuščamo ker je lastnik/lastnica obrata preminil, izgubil sposobnost za opravljanje pridobitne dejavnosti ali pa je dopolnil 60. let starosti in preneha s

svoyo pridobitno dejavnostjo, lahko na zahtevo ostanejo poslovne tihe rezerve določenega objekta, ki je davčnemu zavezancu služil tudi kot glavno prebivališče neobdavčene (glejte k temu Rz 5698 ff Direktive o davku na prihodek EStR 2000). Višine neobdavčenih tih rezerv ni treba navesti.

### **5** Delež na dobičku/izgubi (pred upoštevanjem naslednjih karakterističnih števil)

V to polje se vnese deležni dobiček/izguba, ki izhaja iz priloge E 6a. **Ta se lahko razdeli odstopajoče od navedenega razmerja udeležbe na udeležence.**

Prosimo, upoštevajte, da mora vsota vnosov v tej vrstici **ustrezati** rezultatu iz priloge E 6a (vsota k točki 3 oz. 4 v E 6a).

Odstopanja v razdelitvi dobička/izgube, ki ne izhajajo iz posebnih poslovnih prihodkov ali izdatkov ali prodaj deležev, se pri udeležencih upoštevajo v deležu dobička/izgube.

#### **Primer:**

*Pri poslovnem DEF-GesbR D, E udeležena s po 40% in F s 20%. Družba dosega dobiček (točka 3 priloge E 6a) v višini 40.000 eur. E prejema na podlagi pogodbe z družbo zagotovljen predhodni dobiček v višini 10.000 eur. Posebnih poslovnih prihodkov ali izdatkov ni.*

*Posredovati je treba ugotovitveno izjavo (E 6), prilogo E 6a in nadaljnjo prilogo E 6a-1. Rezultat iz točke 3 priloge E 6a (40.000 eur - predhodni dobiček še ni upoštevan) se najprej skrajša (v naknadnem obračunu) za predhodni dobiček (navedba predhodnega dobička v obrazcu ni potrebna):*

Dobiček iz E 6a	40.000
- predhodni dobiček	- 10.000
V deležu k	
Razdeljenemu dobičku	<u>30.000</u>

*D prejme 40% od 30.000 eur, E prejme prav tako 40% od 30.000 eur s pribitkom 10.000 eur predhodnega dobička, F prejme 20% od 30.000 eur.*

	<b>D 40 %</b>	<b>E 40%</b>	<b>F 20%</b>
Delež dobička/izgube (se vnese v E 6a-1 v vrstici nad številčno oznako <b>9915</b> )	12.000	22.000	6.000
Davčni delež rezultata	12.000	22.000	6.000
Dobiček DEF-GesbR (skupna vsota davčnih deležev dobička v skladu z E 6a-1)	<b>40.000</b>		

*Znesek v višini 40.000 eur se vnese v točko 3b obrazca E 6 in v številčno oznako **330**.*

### **6** Številčna oznaka 9915: Posebni poslovni prihodki

Tukaj se upoštevajo vsi posamezni poslovni prihodki (npr. plačila dejavnosti, najem ali obresti). Predhodni dobički se ne upoštevajo tukaj, temveč pri „deležu na dobičku/izgubi pred upoštevanjem naslednjih številčnih oznak“ (glejte opombo 5).

### **7** Številčna oznaka 9925: Posebni poslovni izdatki

Tukaj se upošteva vsota vseh posameznih poslovnih izdatkov.

## 8 Številčna oznaka 9387: Popravki k prodajam/ odjemom/pripisom in odpisom poslovnih zemljišč

Tukaj se izvedejo popravki, ki izhajajo iz obračunskega predpisa tč. d, 2. vrst., 6. čl. iz knjigovodskega odvzema zemljišča in posesti ali pa izhajajo iz tega, da se prihodki iz realiziranih povišanj vrednosti poslovnih zemljišč odstopajoče ugotavljajo od splošnih predpisov za ugotavljanje dobička (npr. povprečno ugotavljanje v skladu s 4. ods. 30. čl. V prihodkih vsebovani dobički, ki se nanašajo na poslovna zemljišča za katere se uporablja (v olajšavi davka na prihodke udeleženca) posebna davčna stopnja, se izkažejo v številčni oznaki **9764/7764**.

**9** Tukaj se pri uporabi priloge E 6a-1 vnesejo **donacije**, ki se nanašajo na družbenike, ki so bile izvedene iz poslovnega premoženja prejemnikom donacije, ki so navedeni v ustreznih številčnih oznakah. V tem primeru ni dovoljeno izpolniti številčnih oznak **9243, 9244, 9245, 9246** priloge E 6a. Donacije predstavljajo poslovne izdatke, če ne presegajo skupaj 10% (deležnega) poslovnega dobička pred upoštevanjem olajšave za dobiček. Če so bile dajatve izvedene v večji meri od 10% poslovnega dobička, potem se lahko vnese **samo** znesek, ki je **odbiten** kot poslovni izdatek.

**10** Tukaj se ob uporabi priloge E 6a-1 vnese **podpora** za opremo premoženja določenega dobrodelnega **sklada** (4a. čl.), ki so bile izvedene iz poslovnega premoženja. V tem primeru ni dovoljeno izpolniti številčne oznake **9261** priloge E 6a.

Odbitni znesek je omejen z 10% poslovnega dobička pred upoštevanjem olajšave za dobiček. Če so bile dajatve izvedene v večji meri od 10% poslovnega dobička, potem se lahko vnese **samo** znesek, ki je **odbiten** kot poslovni izdatek.

**11** V številčno oznako **9462** se vnese podpora inovacijskega sklada za izobraževanje in njegove podsklade (4 c. čl.). Takšna podpora bo upoštevana v okviru naslednjih najvišjih zneskov, kot poslovni izdatek:

Do dobička pred upoštevanjem olajšave za dobiček v višini največ 5 milijonov evrov znaša najvišji znesek 500 000 eur. Z upoštevanjem podpore ne sme nastati izguba.

Pri dobičku pred upoštevanjem olajšave za dobiček v višini več kot 5 milijonov evrov znaša najvišji znesek 10% dobička. Vedno vnesite znesek, ki se odbije na podlagi najvišjega zneska.

**12** Pri obstoju **substančnih dobičkov**, ki se nanašajo na poslovno **kapitalsko premoženje** in na poslovna zemljišča, ki se obdavčijo pri udeležencu se obdavčijo **s posebno davčno stopnjo**:

V tem primeru je treba deležno olajšavo dobička, v kolikor odpade na te dobičke, odbiti od teh prihodkov in tako ne sme zmanjševati tarifno obveznih prihodkov udeleženca. V številčne oznake **9221, 9227** in **9229** obrazca E 6a-1 se za vsakega udeleženca najprej vnese celotna olajšava dobička brez dodelitve z odbitkom, saj so ugodno obravnavani dobički vsebovani v ugotovljenem rezultatu. V obrazcu **E 11** je treba v točkah 4 oz. 5 izključiti kapitalske donose/substančne dobičke, ki niso primerni za olajšavo. Če se ti udeleženci ne obdavčijo redno (brez izvajanja možnosti redne obdavčitve v skladu s točko 8.1. oz. 8.2. obrazca E 1), je treba v obrazcu

E 11 v točkah 4 oz. 5 po potrebi izvesti tudi potreben popravek (dodelitev) olajšave dobička tako, da se v obrazcu E 1 v točke 9/10/11b oz. vnesejo vrednosti za posebne davčne postavke v številčnih oznakah, ki so zmanjšanje za pravilno dodeljeno olajšavo dobička.

### Primer:

*Dobiček v skladu z 23. Čl. EStG 1988 ABC-GesbR (A, B s po 25%, C s po 50% udeležbe) znaša brez upoštevanja prodaje zemljišča 2.000. Iz prodaje zemljišča se dosega dobiček v višini 18.000, ki se pri vseh udeležencih obdavči z 30%. Olajšava dobička mora biti ugotovljena, kot sledi:*

*Podlaga za odmero za olajšavo dobička je (skupen) deležni poslovni dobiček, to je za A in B po 5.000 in za C 10.000. Olajšava dobička (osnovna olajšava) znaša za A in B po 650 in za C 1.300. Olajšava dobička se dodeli z 10% dobičku, ki je tarifno obdavčljiv.*

*V številčno oznako 9221 se pri A in B vnese po 650 in pri C 1.300 (skupna olajšava dobička). V ugotovljenem postopku ugotovljeni deležni poslovni prihodki znašajo zaradi tega za A in B po 4.350 in za C 8.700.*

*V obrazec E 11 udeleženca A in B se vedno deležni dobiček v višini 4.350 zniža v točki 5 za 3.915. Ta znesek izhaja iz deležnega dobička zemljišča (4.500) kot odbitek 9/10 upoštevanje olajšave dobička kot pribitek (585), ker ta del odpade na s posebno davčno stopnjo obdavčene dobičke od zemljišča, tako da se pri teh davčno obveznih prihodkih iz udeležbe v rezultatu upošteva samo 1/10 olajšave dobička. Rezultat, ki se iz E 11 prevzame v obrazec E 1 v točko 11b (tarifno obdavčljiv) rezultat iz udeležbe znaša zaradi tega pri A in B 435 eur, v številčno oznako 963 se prevzame po 3.915 eur. Ustrezno velja za C.*

**13** Prosimo upoštevajte, da olajšave dobička **ni** mogoče upoštevati v okviru ugotovljenega postopka, če udeležba sodi k **poslovnemu premoženju določenega obrata**.

## 14 Številčna oznaka 9221: Osnovna olajšava

Osnovna olajšava predstavlja v višini 13% dobička (brez dobička od prodaj), največ pa 3.900 evrov. Osnovna olajšava deležno pripada partnerjem v skladu z njihovo udeležbo pri dobičku.

## 15 Številčna oznaka 9227: Investicijsko pogojena olajšava za dobiček - materialna sredstva

V kolikor dobiček (brez dobička od prodaje) preseže osnovo za odmero osnovne davčne olajšave, se lahko uveljavlja investicijsko pogojen neobdavčen znesek dobička, v kolikor je ta pokrit z nabavo vrednostnih papirjev (Rz 3828, Direktiva o davku od prihodkov EStR 2000). Investicijsko pogojena olajšava za dobiček pripada partnerjem deležno v skladu z njihovo udeležbo pri dobičku.

Neobdavčen znesek dobička za dobiček znaša za prvih 175.000 eur dobička 13%, za presegajoče deleže dobička pa znaša neobdavčen znesek dobička do višine 580.000 eur v nižjem obsegu (primerjava z Rz 3845ff iz EStR 2000). V številčno oznako **9227** vnesite znesek, katerega je treba upoštevati v skladu z 10. členom kot davčno olajšavo.

## 16 Številčna oznaka 9229: Investicijsko pogojen neobdavčen znesek dobička za dobiček od vrednostnih papirjev

V kolikor dobiček (brez dobička od prodaje) preseže osnovo za odmero osnovne davčne olajšave, se lahko uveljavlja investicijsko pogojen neobdavčen znesek dobička za dobiček, v kolikor je ta pokrit z nabavo vrednostnih papirjev (4. vrstica, 7, odst., 14. člena).

Neobdavčen znesek dobička za dobiček znaša za prvih 175.000 evrov dobička 13%, za presegajoče deleže dobička pa znaša Neobdavčen znesek dobička za dobiček do višine 580.000 eur v nižjem obsegu (primerjava z Rz 3845ff iz EStR 2000). V številčno oznako **9229** vnesite znesek, katerega je treba upoštevati v skladu z 10. členom kot davčno olajšavo.

## 17 Številčna oznaka 9234: Olajšava dobička, za katerega se naknadno obračuna davek (10. člen)

Tukaj vnesite olajšavo dobička za naknadno obdavčenje (glejte k temu še posebej Rz 3715 v EStR 2000).

## 18 Številčna oznaka 9930, 9931, 9932: Delež je bil prodan (odstotek)

Če je bil **določen delež partnerstva** prodan, se tukaj vnese obseg prodaje deleža v odstotkih. Če je bil prodan celoten delež, znaša vnos zaradi tega „100“, npr. četrtino deleža, znaša vnos „25“. Pri prodaji deleža v partnerstvu se v obrazec E 6a **ne vnese** (številčna oznaka **9020** v E 6a, ki se nanaša na prodajo/opustitev poslovanja ali delnega poslovanja partnerstva).

## 19 Številčna oznaka 9935, 9936, 9937: Prehodni dobiček/izguba

Tukaj se pri prodaji (opustitvi) deleža partnerstva vnese ugotovljen prehodni dobiček/izguba, ki se s tem vnese v davčni delež rezultata. Pri prodaji deleža v partnerstvu se v obrazec E 6a **ne vnese** (številčna oznaka **9010** v E 6a, ki se nanaša na prodajo/opustitev poslovanja ali delnega poslovanja partnerstva, številčna oznaka **9020** v E 6a prodaja/opustitev poslovanja ali delnega poslovanja partnerstva).

## 20 Številčna oznaka 9940, 9941, 9942: Dobitek od prodaje (pred morebitno olajšavo)/izguba od prodaje

Tukaj se pri prodaji (opustitvi) deleža partnerstva vnese ugotovljen prehodni dobiček/izguba, ki se s tem vnese v davčni delež rezultata. Pri prodaji deleža v partnerstvu se v obrazec E 6 **ne vnese** (številčna oznaka **9010** v E 6a, ki se nanaša na menjavo ugotavljanja dobička partnerstva, v številčno oznako **9020** v E 6a prodaja/opustitev poslovanja ali delnega poslovanja partnerstva).

## 21 Številčna oznaka 9022, 9023, 9024: Olajšava za dobiček od prodaje v skladu s 4. odst., 24. čl.

Če se uveljavlja olajšava, se s tem izključi uveljavljanje polovične davčne stopnje ali triletno razdelitve (E 1).

**22** V številčno oznako **9025** se vnesejo izgube, katere je treba v skladu s 23a. čl. navesti z čakalno opcijo. V skladu s 23a. čl. so izgube pri fizičnih osebah **kapitalističnega partnerja** neizravnalne in neprenosljive (izgube čakalne opcije) v tolikšni meri, kolikor z njimi nastane negativni davčni kapitalski konto ali pa se ta poviša. To ne velja, če

nastajajo izgube iz presežka posebnih poslovnih izdatkov. Družbenik se smatra kot kapitalistični partner, kadar tretjim ne jamči ali pa jim omejeno jamči in ne razvija nikakršne izrecne partnerske pobude. Za davčni kapitalski konto se ne upošteva poslovno blago posebnega poslovnega premoženja in posebni poslovni prihodki/posebni poslovni izdatki, vedno vključno z odjemom ali vlaganjem.

Izgube pri čakalni opciji

- se obračunajo z dobički kasnejših tržnih let (vključno s prehodnimi ali prodajnimi dobički) ali
- se spremenijo v izravnalne in odbitne izgube v višini v kasnejšem tržnem letu izvedenih investicij, če presegajo odjeme. Če mora kapitalistični partner jamčiti velja to z davčnega vidika kot vložek. Če kapitalistični partner postane družbenik, ki neomejeno jamči v skladu z 128. čl. UGB, bodo vse izgube čakalnih opcij iz tega leta odmere spremenjene v izravnalne ali prenosljive izgube. V ugotovitveni izjavi je treba za vsakega kapitalističnega partnerja prikazati razvoj davčnega kapitalskega konta (številčne oznake **9397/7397, 9398/7398, 9399/7399** in **9400/7400**) izgube čakalnih opcij (**9401/7401, 9402/7402** in **9406/7406**) nanašajoč na poslovno leto.

**23** Tukaj se vnesejo izgube čakalne opcije predhodnega leta, ki se obračunajo z dobičkom zadevnega leta. Obračun se lahko izvede samo do višine dobička pred upoštevanjem 23a. člena.

## 24 Skupna vsota davčnih deležev rezultata

Skupna vsota davčnih deležev rezultata vseh udeležencev izhaja iz prihodkov partnerstva, ki se prevzamejo v obrazec E 6 v točke 1b, 2b ali 3b in v številčne oznake **310, 320 ali 330**.

### Primer:

*Pri poslovnem ABC-GesbR sta A, B udeležena s po 40% in C s 20%. Družba dosega dobiček (točka 3 priloge E 6a) v višini 40.000 eur. A je podjetju oddal v najem stavbo, za kar mu podjetje plača 6.000 eur najemnine in ne plača AfA v višini 150 eur. C je podjetju zagotovil zasebno posojilo in v ta namen od družbe prejel 120 eur obresti. Posredovati je treba ugotovitveno izjavo (E 6), prilogo E 6a in nadaljnjo prilogo E 6a-1.*

*Rezultat iz točke 3 priloge E 6a (40.000 eur, kjer je vsebovanih 6.000 eur izdatkov in 120 eur obresti) se v prilogi E 6a-1 razdeli udeležencem tako, da je treba pri D in F vključiti posebne poslovne prihodke (najemnina, obresti) in pri D posebni poslovni izdatek AfA.*

	<b>A 40%</b>	<b>B 40%</b>	<b>C 20%</b>
Delež dobička (v skladu z E 6a)	16.000	16.000	8.000
Najemnina (številčna oznaka <b>9915</b> .)	6.000		
Obresti (številčna oznaka <b>9915</b> .)			120
AfA (številčna oznaka <b>9925</b> .)	-150		
Skupna vsota	21.850	16.000	8.120
Dobiček	<b>45.970</b>		

Znesek v višini 45.970 eur se vnese v točko 3b obrazca E 6 in v številčno oznako **330**.

**25** Razdelitev se izvede **samo** takrat, kadar v zadevnem **tržnem letu prenehata dve tržni leti**. Ker mora biti ugotovitev poslovnih prihodkov izvedena za vsako tržno leto, je treba dobiček/izgubo (skupno vsoto davčnih deležev rezultata, glejte opombo 24) in davčne deleže rezultata za vsakega udeleženca **razdeliti** na obe tržni leti. Za vsakega udeleženca mora saldo iz rezultatov poslovnega leta 1 in 2 ustrezati davčnemu deležu rezultata (opomba 24); enako velja tudi za skupno vsoto davčnih deležev rezultata.

## 26 Ugotovitve k olajšavi udeleženca

Tukaj se potrebni vnosi za udeležence, ki se nanašajo na ugotovitve. Vnosi nimajo vpliva na višino ugotovljenih prihodkov, namenjeni so zgolj ugotovitvi za namen odločbe.

**27** Substančni dobički, ki se nanašajo na **poslovna zemljišča** se pri skupinskih prihodkih navedejo tako, kadar jih udeleženec lahko obdavči s posebno davčno stopnjo. Izбира pravice obdavčenja s posebno davčno postavko ali - pri

izvajanju možnosti rednega obdavčenja v skladu s točko 8.2. Obrazca E 1 - z običajno tarifo mora udeleženec izvesti napoved za odmero davka. V obrazcu E 11 (priloga napovedi za odmero dohodnine za prihodke iz udeležbe) je treba pri udeležencih vnesti prihodke brez ugodnih substančnih dobičkov, ki se nanašajo na poslovna zemljišča.

**28** Substančni dobiček je treba v ugotovitvenem postopku vedno ugotavljati z uporabo prepovedi odbitka v skladu z 2. odst., 20. čl. (npr. za stroške vzpostavitve pogodbe, stroške svetovanja, stroške oglaševanja ali cenilna mnenja za oceno); ta vrednost mora biti vnesena v številčno oznako **9764/7764**. Stroški, na katere se nanaša 20/2 člen **9764/7764** in pri ugotavljanju vrednosti niso upoštevani se vnesejo v številčno oznako **9771/7771**. Samo v primeru rednega obdavčenja je treba v obrazec E 1 v številčno oznako **500/501/502** vnesti vrednost iz številčne oznake **9764/7764** da se tako zmanjša vrednost v številčni oznaki **9771**, s čimer se odbijejo stroški, ki najprej v rezultatu niso bili upoštevani.

## D) Pojasnila k obrazcu E 6b - priloga k ugotovitveni izjavi (E 6) za 2019 za prihodke iz oddajanja v najem in zakupa

### Splošno k prilogi E 6b

Vložiti je vsekakor treba ugotovitveno izjavo (E 6) in **za vsak** vir prihodka **eno** prilogo E 6b. Po potrebi - pri udeležbi v dodatni skupnosti najemodajalcev - je treba uporabiti tudi prilogo E 61.

Priloga ustreza glede možnosti vnosa v bistvu prilogi E 1b (priloga k napovedi za odmero davka za prihodke iz oddajanja v najem in zakup). Poleg tega vsebuje tudi „stolpec vsote“ in stolpce za ustrezne udeležence. Priloga E 6b predstavlja **standardiziran izračun presežka**, ne potrebuje nobenega nadaljnjega posredovanja presežnega računa.

### 1 Bruto sistem DDV/neto sistemi DDV

Pri **bruto sistemu DDV** je treba upoštevati prihodke in stroške oglaševanja, ki pripeljejo do izdatkov, vključno z DDV. Pri stroških, ki se odbijejo v okviru AfA, je treba takoj odbiti odbitne vstopne davke kot poslovne stroške. Kot podlago za obračun je treba uporabiti nabavne (proizvodne) stroške brez DDV. Vsota vseh plačanih bremen davka na dodano vrednost se vnese v številčno oznako **9530**, vsota vseh morebitnih dobropisov davka na dodano vrednost se vnese v številčno oznako **9460**. Če so ugotovljene tako plačilne obremenitve davka na dodano vrednost, kakor tudi plačilni dobropisi davka na dodano vrednost je treba izvesti pobot; pri prenosu dobropisa je tega treba vnesti v številčno oznako **9460**, pri prenosu plačila je tega treba vnesti v številčno oznako **9530**. Pri **neto sistemu DDV** se DDV obravnava kot tekoča postavka in se tako na kontni strani prihodkov kot tudi izdatkov ne upošteva. Vsi prihodki in izdatki, ki se odbijejo pred davkom, se zaradi tega načrtujejo kot neto. Neto sistem je dovoljen samo pri takšnih davčnih zavezancih, pri katerih ima lahko prometni davek načeloma neprekinjene značilnosti. Neto obračun je tako mogoč v primerih, v katerih partner izvaja nepravilno davčno oproščen promet.

### 2 Enotna vrednost dokumentarne številke (EWAZ)

Če je vir dohodka sestavljen iz samo enega zemljišča (npr. lastniško stanovanje, zemljišče najetega stanovanja), potem navedite številko spisa za enotno vrednost (EAWZ), poštno številko in naslov lokacije. Če je več zemljišč v okviru enega vira prihodkov oddanih v najem (npr. oddajanje več lastniških stanovanj v isti stavbi enemu najemniku), zadostuje navedba enega edinega zemljišča. V tem primeru navedite v naslednjih letih pri nespremenjenih razmerjih vedno isto zemljišče.

### 3 K „A: splošno“

Za vnose je predviden **en stolpec vsot** za vsakega udeleženca pa **en stolpec udeležbe**.

V **stolpec vsot** se vnosi izvedejo takrat, kadar se nanašajo na **vse udeležence v enaki meri**, tako, da se vrednost ki pripada posameznim udeležencem ugotovi iz navedenega razmerja udeležbe. Vnosi v stolpec za udeležence niso dovoljeni.

Zahtevki, ki jih vlagajo posamezni udeleženci, se navedejo **samo** v stolpcu vsot. Vnosi v stolpec za udeležence niso dovoljeni.

#### Primer 1:

*G, H in I so prodali hišo, katero oddajajo v najem. AfA stavbe se odmeri stroškov nabave, ki pripadajo stavbi. V stolpcu vsot je treba v številčno oznako **9409** vnesti celotne stroške nabave v številčno oznako **9410** za delež skupnih stroškov nabave, ki pripada stavbi. Nadaljnji vnosi niso potrebni.*

	<b>Stolpec vsote</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>I</b>
Višina nabavnih stroškov (Zemljišča in posesti in stavbe)	<b>9409</b>			
Od skupnih stroškov nabave odpadejo na objekt brez osnovnega deleža	<b>9410</b>			

Zahtevki, ki se ne nanašajo v enaki meri na posamezne udeležence, se izvedejo v **stolpcu vsot**, in  **dodatno v ustrezni vrstici zadevnega udeleženca**.

**Primer 2:**

*J, K in L so tretjinski lastniki hiše, saj skupaj oddajajo v najem. Nastajajo stroški vzdrževanja (2. odst., 28. čl. EStG 1988) v višini 18.000 eur, katere J v zadevnem letu v celoti uveljavlja, K in L pa jih razdelita na 10 let.*

Vnosi v točki A:

*K in L sta v svojo vrstico udeležbe v številčno oznako **9430** vnesla ustrežno vrednost (6.000 eur) in vložila zahtevek za razdelitev tako, da sta odkljukala ustrežno vrstico za udeležbo. V vrstico udeležbe J se ne izvedejo nikakršni vnosi. V vrstico vsote se vnese vsota stroškov vzdrževanja, ki je razdeljena na 10 let (12.000 eur).*

	<b>Stolpec vsote</b>	<b>J</b>	<b>K</b>	<b>L</b>
Zahtevek v skladu z 2. odst., 28. čl.	<b>X</b>	<input type="checkbox"/>	<b>X</b>	<b>X</b>
Stroški za razdelitev	<b>9430</b>		<b>6.000</b>	<b>6.000</b>
	<b>12.000</b>			

**4** Za **prvo** oddajanje gre, kadar stavba ni bila že predhodno - četudi z večletno prekinitvijo - oddana v najem s ciljem zagotavljanja poslovnih ali izvenposlovnih prihodkov.

**5** Afa se odmeri od **fiktivnih stroškov nabave** v trenutku rezultata oddajanja v najem, kadar se v najem oddaja stavba **starega premoženja** (30 ods. 4). Za staro premoženje gre, kadar je bila stavba kupljena pred 31.03.2002.

**Fiktivni stroški nabave** vključujejo znesek, katerega bi bilo treba porabiti za pridobitev stavbe. Ugotavlja se v obliki približne ocene na podlagi ocene nepremičnine. Stroški, povezani z oceno nepremičnine veljajo takoj kot odbitni poslovni stroški. Za ugotavljanje fiktivnih stroškov nabave glejte tudi Rz 6441 Direktive o davku od prihodkov 2000.

Če se med brezplačno pridobitvijo med zaključkom oddajanja v najem s strani pravnega predhodnika ali v okviru brezplačne pridobitve izvedenem zaključku najemnega razmerja in novim začetkom oddajanja v najem s strani davčnega zavezanca nahaja obdobje več kot deset let, je mogoče fiktivne stroške nabave uporabiti kot podlago za (Rz 6432 EStR 2000).

**6** AfA se odmeri od **dejanskih nabavnih stroškov** če se prvič oddaja stavba, ki je bila nabavljena neposredno pred začetkom oddajanja v najem (glejte Rz 6433c). Enako velja,

če se neposredno pred začetkom oddajanja nabavljena stavba **novega premoženja** prvič oddaja v najem. Za novo premoženje gre, kadar je bila stavba kupljena pred 31.03.2002.

**7** Z obrazcem **GrundanteilV 2016** se za upoštevanje različnih lokalnih in gradbenih razmerij določi povprečni delež zemljišča in posesti skupnih nabavnih stroškov.

Nato znaša delež, ki velja za posest:

- 20% v občinah z manj kot 100.000 prebivalci, pri katerih povprečna cena kvadratnega metra za gradbeno zemljišče manj kot 400 eur;
- 30% v občinah z vsaj 100.000 prebivalci in v občinah, v katerih povprečna cena kvadratnega metra za gradbeno zemljišče znaša vsaj 400 eur, če stavba vključuje več kot 10 bivalnih ali poslovnih enot;
- 40% v občinah z vsaj 100.000 prebivalci in v občinah, v katerih povprečna cena kvadratnega metra za gradbeno zemljišče znaša vsaj 400 eur, če stavba vključuje več kot 10 bivalnih ali poslovnih enot.

Temu ustrežno znaša delež stavbe **60%** (točka c), **70%** (točka b) ali **80%** (točka a). Če uporabljate to porazdelitev, potem obkrožite ustrezen odstotek (delež stavbe v skupnih stroških nabave).

Delež na zemljišču in posesti lahko ugotovite tudi iz drugega razmerja porazdelitve,

- če dejanska razmerja očitno bistveno odstopajo od vrednosti uredbe, ali
- če je dokazana njegova pravilnost.

Dokazilo se lahko priloži v obliki strokovnega mnenja strokovnega izvedenca. Za predloženo strokovno mnenje velja prosta presoja dokazov. Če je delež stavbe ugotovljen z drugim razmerjem udeležbe, potem vnesite ta odstotkovni delež.

**8 Brezplačna pridobitev** velja še posebej pri pridobitvi z daritvijo, proti preživninski pokojnini, z dedovanjem, z zapuščino, podaritvijo v primeru smrti in kot odpravnina za zahtevek obveznega deleža. V primeru „mešane podaritve“ se izhaja iz brezplačne pridobitve, kadar nabavna cena stavbe ne znaša vsaj polovice prometne vrednosti. V primeru brezplačne pridobitve se nadaljuje AfA pravnega predhodnika. K temu posebej glejte Rz 6434ff EStR 2000.

**9** Če ste stavbo enkrat že oddali in začnete v letu napovedi s ponovnim oddajanjem v najem potem vnesite v številčno oznako **9416** prvotno podlago za odmero amortizacije za obrabo. V tem primeru se nadaljuje AfA (glejte k temu Rz 6433e EStR 2000).

**10** Če je bilo zadnje oddajanje zaključeno pred 1.1.2016 se v primeru nadaljevanja ponovnega oddajanja v najem AfA prilagodi, če v skladu z od leta 2016 veljavnim pravnim položajem (glejte opombo 7) merodajno drugačno razmerje razdelitev zemljišča in posesti do stavbe. Prosimo vnesite, ali je prilagoditev AfA izvedena ali ne.



**11** Če se oddaja stavba, ki je bila odvzeta iz poslovnega premoženja, nastopi odvzemna vrednost (delna vrednost, pri opustitvi poslovanja: skupna vrednost) na mesto nabavnih ali proizvodnih stroškov (4. vrst., 6. čl.).

**12** V skladu z 2. odst., 28. čl. se lahko na **zahtevo** upoštevajo stroški za letna **vzdrževalna dela**, olajšave za **izredno ali poslovno obrabo** in s tem povezani stroški in **izredni stroški**, ki ne predstavljajo vzdrževalnih del, popravil ali stroškov izdelave, se upoštevajo porazdeljeno za obdobje petnajst let.

**Stroški vzdrževanja** veljajo, če se zamenjujejo zgolj nebistveni deli stavbe ali, če ne pride do bistvenega zvišanja vrednosti uporabnosti ali trajanja uporabnosti (prim. Rz 6467 ff. EStR 2000).

**Stroške popravil** je treba (po morebitnem zmanjšanju za ustrezno namenjene neobdavčene subvencije iz javnih sredstev) obvezno razdeliti pri stanovanjskih objektih. Pri objektih, ki niso namenjeni stanovanjskim namenom (npr. poslovno uporabljene stavbe) je mogoče neredne stroške popravil po izbiri uveljavljati takoj ali razdeljeno. Stroški popravil so tisti stroški, ki ne sodijo k nabavnim stroškom ali stroškom izdelave in bistveno zvišujejo sami ali skupaj s stroški izdelave uporabno vrednost stavbe ali pa bistveno podaljšujejo obdobje uporabe stavbe (glejte k temu tudi Rz 6450 ff. EStR 2000).

Pri razdelitvi je treba v številčno oznako **9430** vnesti **skupno višino** stroškov, ki se v ustreznem letu odmere upoštevajo razdeljeno. V številčno oznako **9470** se vnesejo vsi posamezni delni zneski iz leta odmere, tako tudi takšni iz zahtevka za razdelitev, ki je bil vložen v predhodnih letih. Takoj uveljavljeni stroški vzdrževanja in stroški popravil (pri drugih stavbah) se vnesejo v številčno oznako **9520**.

**13** V skladu s 3. odst., 28. čl. je treba razdeljeno prikazati naslednje stroške (prim. k temu Rz 6476 EStR 2000), z uveljavljanjem olajšave enakomerno razdeljeno na **petnajst** let:

- stroški v smislu 3. do 5. člena Zakona o najemnem pravu v stavbah, za katere veljajo določila Zakona o najemnem pravu za uporabo glavnih obresti najemnine.
- Stroški za ukrepe sanacije, če je predložena izjava za terjatev na podlagi zakona o sanaciji stanovanjskih stavb, zakona o prvem stanovanju ali deželnih predpisih o podpori sanacije stanovanj.
- Stroški na podlagi zakona o varstvu kulturne dediščine.

Če se za financiranje teh stroškov izdelave izvajajo zakonsko predvidena zvišanja najemnin, lahko strošek izdelave (po morebitnem odbitku ustreznih namenjenih neobdavčenih subvencij iz javnih sredstev) enakomerno razdelite na obdobje zvišanih najemnin, in sicer vsaj, vendar enakomerno na deset let. Prosimo, navedite obdobje porazdelitve. Pri vložitvi zahtevka za razdelitev je treba v številčno oznako **9440** vnesti **skupno višino** stroškov, ki se v ustreznem letu odmere upoštevajo razdeljeno. V številčno oznako **9480** se vnesejo vsi delni zneski, ki se upoštevajo v ustreznem letu odmere. Če ne zahtevate porazdelitve, potem je treba stroške izdelave uveljavljati v skladu s 3. odst., 28. čl. v obdobju preostale uporabe in v okviru AfA v številčni oznaki **9500**.

**14** V skladu s 4. odst., 28. čl. lahko nadomestilo stroškov razdelite v skladu z **10. čl. Zakona o najemnem pravu** na zahtevo enakomerno na deset let. Pri vložitvi zahtevka za razdelitev je treba v številčno oznako **9450** vnesti skupno višino stroškov, ki se v ustreznem letu odmere upoštevajo razdeljeno. V številčno oznako **9490** se vnesejo vsi posamezni zneski desetlet, ki veljajo za leto odmere, tako tudi takšni iz zahtevka za razdelitev, ki je bil vložen v predhodnih letih.

### **15 K „B: ugotavljanje prihodkov“**

Prihodke iz poslovnih stroškov vedno vnesite brez predznaka. Vračila prihodkov je treba vnesti v številčno oznako **9530**, vračila poslovnih stroškov v številčno oznako **9460**.

V **stolpec vsote** se vnesejo zneski vrednosti, ki pripadajo pri posameznih številčnih oznakah na udeležence.

Prosimo, upoštevajte da se izpolni **samo stolpec z vsoto** in stolpci za udeležence se **ne izpolnjujejo**, če je pri ustreznih številčnih oznakah vrednost za vse udeležence **enaka**. V tem primeru se iz vrednosti vsote ugotovi vrednost iz navedenega razmerja udeležbe, ki pripada posameznemu udeležencu. Razdelitev vrednosti iz stolpca vsot na udeležence po navedenem razmerju udeležbe se izvede za ugotavljanje deleža dobička ustreznega udeležence na **samodejen način**.

Če so pri posameznih številčnih oznakah za udeležence navedene **različne vrednosti** (npr. različne amortizacije za obrabo AfA), se vnesejo vrednosti, ki pripadajo stolpcem za udeležence in te vrednosti se nato seštetje prevzamejo.

**Primer 3 (nadaljevanje k primeru 2 v točki 3):**

J, K in L so tretjinski lastniki hiše, saj skupaj oddajajo v najem. Nastajajo stroški vzdrževanja (2. odst., 28. čl. EStG 1988) v višini 18.000 eur, katere J v zadevnem letu v celoti uveljavlja, K in L pa jih razdelita na 10 let. Prihodki najemnin (33.000 eur), AfA 2.400 eur, stroški financiranja (600 eur) in preostali poslovni stroški (3.600 eur) se razdelijo v skladu z navedenim razmerjem udeležbe.

		<b>Stolpec vsote</b>	<b>J</b>	<b>K</b>	<b>L</b>
Prihodki	<b>9460</b>	33.000			
Stroški v skladu z 28. čl.	<b>9470</b>	1.200		600	600
AfA	<b>9500</b>	2.400			
Stroški financiranja	<b>9510</b>	600			
Takoj odbiti	<b>9520</b>	6.000	6.000		
Preostali poslovni stroški	<b>9530</b>	3.600			
<b>Skupna vsota</b>		<b>19.200</b>			

**16 Prihodki – številčna oznaka 9460**

V številčno oznako 9460 se vnese vsota vseh posameznih prihodkov iz virov prihodkov. K prihodkom sodijo še posebej kavcije, predplačila najemnin ali nadaljnji obračunani obratovalni stroški (za te lahko pri stavbah, ki so zaščitene z najemnino, velja dolžnost obračuna v skladu z 21. členom o najemninah in se obravnavajo tudi kot neprekinjene postavke, prim. Rz 6401 ff. EStR 2000).

**17 AfA – številčna oznaka 9500**

V številčno oznako 9500 se vnese znesek, ki velja za leto podaljšanja za odbitek za obrabo (AfA za stavbe in opremo). Za podlago za odmero amortizacije za obrabo - AfA in za postavko AfA glejte posebej 8. vrst., 1. odst., 16. čl. in Rz 6422 ff EStR 2000.

**18** Če ste kot najemodajalec na podlagi **pridržane pravice do uživanja** (glejte k temu Rz 114 ff EStR 2000) izvajali plačila za plačilo substance v višini do sedaj uveljavljene amortizacije za obrabo - AfA, je te treba vnesti v številčno oznako **9505**. K temu posebej glejte Rz 113a EStR 2000.

**19 Stroški financiranja – številčna oznaka 9510**

V številčno oznako **9510** je treba vnesti odbitne stroške zunanjega financiranja, ki veljajo za leto podaljšanja (še posebej obresti, stroški kredita). Odplačila kreditov (anuitete) ne predstavljajo poslovnih stroškov.

**20 Prihodki iz udeležb, ki se ne razdeljujejo iz navedenega razmerja udeležbe - številčna oznaka 9540**

Številčna oznaka **9540** je predvidena za udeležbo dodatne skupnosti najemodajalcev. Izpolni se **samo** takrat, kadar se prihodki iz udeležbe (E 61) **ne** razdeljujejo po navedenem razmerju udeležbe (Verf 60). Prosimo, upoštevajte, da se pri tej številčni oznaki **vedno** izpolni **vrstica vsot** in **vsaj ena vrstica za udeležbo**.

**21 Presežek/izguba**

Te vrstice **ni treba** izpolniti. **Razdelitev presežka/ izgube v skladu z odločbo se izvede na podlagi vnosa v številčne oznake 9460 do 9540.**

# E) Pojasnila k obrazcu E 6c - priloga k ugotovitveni izjavi (E 6) za 2019 za povprečne prihodke iz kmetijske in gozdarske dejavnosti

## Splošno k prilogi E 6c

V primeru večinskega upravljanja kmetijske in gozdarske dejavnosti je treba za ugotovitveno izjavo E 6 izpolniti prilogo **E 6c**, če se ugotavljanje prihodkov izvaja na podlagi LuF-PauschVO 2015. V primeru ugotavljanja prihodkov iz kmetijske in gozdarske dejavnosti izven uredbe (redni izračun prihodkov in izdatkov, bilanciranje) **ni** dovoljeno uporabiti priloge E 6c; v ta namen se uporabi priloga E 6a (in po potrebi priloga E 6a-1). Priloga E 6c vsebinsko ustreza prilogi E 1c.

S povprečnim ugotavljanjem dobička se upoštevajo redno nastali pravni posli in postopki v povprečni meri. Podlaga za kmetijsko in gozdarsko povprečnino je uredba zveznega ministrstva za finance o določitvi povprečnih postavk za ugotavljanje dobička iz kmetijske in gozdarske dejavnosti, BGBl. II št. 125/2013 v veljavni različici BGBl II št. 164/2014 (LuF-PauschVO 2015).

Pri kmetijski in gozdarski **polni povprečnini**, ki izhaja iz enotne vrednosti ali od površine odvisnih povprečnih postavk (pri vrtnarstvu za ponovno prodajo), načeloma dejanski poslovni prihodki in poslovni izdatki niso pomembni. Izredni prihodki se morajo vsekakor navesti ločeno, določeni izdatki (npr. plačane obresti zakupa, dolžniške obresti, ki se nanašajo na kmetijsko in gozdarsko dejavnost, obremenitve za odslužene stvari in plačani prispevki za socialna zavarovanja) so odbitni ločeno od poslovnih izdatkov.

Kmetijska in gozdarska **delna povprečnina** velja kot izračun prihodkov in odhodkov, pri čemer se od dejanskih prihodkov odbijejo povprečni izdatki.

Uporaba uredbe o povprečnini za samo posamezne poslovne dejavnosti ali posamezne delene dejavnosti ni dovoljena.

Če prostovoljno prehajate iz povprečnega ugotavljanja dobička za bilanciranje ali popolnega izračuna prihodkov in izdatkov, je dovoljena ponovna uporaba povprečnine šele po petih letih.

## 1 Dokumentarna številka odločbe o vrednosti na enoto

Prosimo, vnesite dokumentarno številko odločbe o vrednosti na enoto za povprečni obrat. Če en povprečni obrat (izjemoma) vsebuje več kot eno dokumentarno številko vrednosti na enoto, potem navedite samo dokumentarno številko vrednosti za glavni kraj poslovanja obrata. Prosimo upoštevajte, da je treba v takšnem primeru v okviru povprečnine združiti posamezne vrednosti na enoto.

**2 „visoka“ opcija za osnovo prispevkov** v skladu z 23. čl., odst. 1a Zveznega zakona o socialnem zavarovanju za samozaposlene kmete pomeni, da pri lokalno pristojni enoti za socialno zavarovanje (SVA) kmet zahteva odmero prispevkov za socialno zavarovanje na podlagi prihodkov iz kmetijske in gozdarske dejavnosti, ki so navedeni v odločbi za odmero dohodnine in ne na podlagi zavarovalne vrednosti, ki je izpeljana iz vrednosti na enoto.

Davčni prihodki iz kmetijske in gozdarske dejavnosti se lahko tako ugotavljajo samo z bilanciranjem, popolnim izračunom prihodkov in izdatkov ali z delno povprečnino (9. do 13. čl. LuF-PauschVO 2015). Opozorjamo na to, da se opcija izvaja izključno pri uradu za socialno zavarovanje kmetov in ne pri finančnem uradu.

## 3 Vloga za delno povprečnino

Če vložite vlogo za delno povprečnino, potem je vloga za naslednja štiri koledarska leta obvezujoča. Ponovno določanje dobička s polno povprečnino je mogoče najhitreje po poteku petih koledarskih let po letu prve vložitve vloge. Za naslednja štiri leta po vložitvi zahtevka zaradi tega ni treba vložiti nove vloge za delno povprečnino in polna povprečnina ni dovoljena. Po poteku 5 let po tem letu je mogoče prvič vložiti vlogo in dobiček se lahko ponovno določa s polno povprečnino ali pa se v skladu z vlogo nadaljuje z delno povprečnino. Če želite nadaljevanje delne povprečnine, potem odključajte, da je vloga bila vložena že v predhodnem letu.

**4** Delna povprečnina je na zahtevo obvezujoča za leto vložitve in naslednja štiri koledarska leta. Za naslednja štiri leta po vložitvi zahtevka zaradi tega ni treba vložiti nove vloge za delno in polno povprečnino. Po poteku 5 let po tem letu je mogoče prvič vložiti vlogo in dobiček se lahko ponovno določa s polno povprečnino ali pa se v skladu z vlogo nadaljuje z delno povprečnino. V tem primeru odključajte, da je vloga bila vložena že v predhodnem letu.

**5** Merodajna enotna vrednost izhaja iz lastnega lastništva s prištetejem dodatnih zakupov (vključno površin, ki jih drugi prepustijo v uporabo) minus zakupi (vključno s površinami, ki jih drugi prepustijo v uporabo). Merodajna enotna vrednost vključuje tudi enotne pribitke vrednosti v skladu z 35. čl. Zakona o vrednotenju za neposredna plačila „prvega stebra“ in v skladu s 40. členom Zakona o vrednotenju (npr. nadpovprečna živinoreja, pridelava sadja, posebnih pridelkov). Pri naknadnih zakupih je merodajna hektarska postavka zakupnice/zakupnika, pri zakupih pa je merodajna hektarska postavka zakupodajalke/zakupodajalca. Dodaten zakup površin ali površine, ki so oddane v zakup (ha) se tako pomnožijo z lastno hektarsko postavko za ustrezno kmetijsko in gozdarsko poslovno panogo. Dodatki za vrednost na enoto, ki veljajo za dodaten zakup površin in ali površine, ki so oddajen v zakup v skladu s 40. čl. Zakona o vrednotenju se morajo ustrezno priračunati zraven. Tako ugotovljen rezultat je treba glede dodatnih zakupov vnesti v številčno oznako **9620** in glede posameznih zakupov v številčno oznako **9630**. Glede na prištetje k dodatnemu zakupu ali zakupu se ne upošteva določen trenutek, temveč gospodarjenje v obdobju odmere. V primeru dvoma velja pravilo „Kdor ima pridelek, ta ima pribitek“. Če je zaradi medletnih dokupov ali brezplačnih pridobitev na dan 31. december presežena za (polno) povprečnino merodajna vrednost na enoto (75.000 eur skupne vrednosti na enoto ali 11.000 eur delne vrednosti na enoto eur) je treba v naslednjem letu uporabiti delno povprečnino.

**6** Pogoji za polno povprečnino je, da skupna vrednost na enoto lastne obdelane površine ne preseže višine **75.000** eur, lastna obdelana nižana kmetijska uporabna površina ne preseže **60 hektarjev** in število dejansko proizvedenih ali rejenih **glav živine** ne preseže **120**. Če so ti pogoji izpolnjeni, delna povprečnina kljub temu ni dovoljena, kadar se izvaja „visoka“ opcija osnove za prispevke pri SVA kmetov za leto podaljšanja ali pa je bila vložena vloga za delno povprečnino ali pa je ta bila vložena že v zadnjih štirih letih (glejte opombo 3).

**7 Osnovni znesek** je namenjen ugotavljanju prihodkov iz kmetijstva, gozdarstva (do 11.000 eur vrednosti na enoto), pašništvo, vinogradništvo (samo do 60 ar), sadjarstvo (razen intenzivni sadni obrati za proizvodnjo namiznega sadja, večji od 10 ha in sadjarske gostilne) pri ribogojstvu in čebelarstvu pri obratih s polno povprečnino. Znaša 42% merodajne enotne vrednosti.

**Primer:**

Kmetijska vrednost na enoto:	14.000 eur
Gozdarska vrednost na enoto:	2.000 eur
Skupna vrednost na enoto:	16.000 eur

Osnovni znesek znaša 42% od 16.000 eur, to je 6.720 eur.

**8 Delna povprečnina** se uporabi, kadar skupna vrednost na enoto lastne obdelane površine ne preseže višine **75.000 eur**, lastna obdelana znižana kmetijska uporabna površina ne preseže **60 hektarjev** in število dejansko proizvedenih ali rejenih **glav živine** ne preseže **120**. Poleg tega se delna povprečnina uporablja, kadar je bila izvedena »višja« opcija osnove prispevkov pri SVA za kmete za leto podaljšanja (glejte opombo 2) ali pa je bil vložen zahtevak za delno povprečnino ali pa je bil vložen v zadnjih štirih letih (glejte opombo 3 in 4).

**9** Ribištvo vključuje prihodke iz vzgoje in pitanja rib, ribogojstva in drugih vodnih kultur. Pri delno povprečenih obratih je treba vsa javna sredstva (ne samo tista iz „prvega stebra“) do višine 30% vnesti v številčno oznako **9690**.

**10** Pri prihodkih iz **dejavnosti oplemenitenja** (prašičereja, govedoreja, ovčereja, kozjereja in reja perutnine) je treba poslovne izdatke, povezane s temi dejavnostmi - odstopajoče od splošne povprečnine zastaviti v višini z 70% – z 80% poslovnih prihodkov iz teh dejavnosti, tako da prihodki iz tega znašajo 20% poslovnih prihodkov.

**11** Tukaj se vnesejo **prihodki iz gozdarstva**, ki se ugotavljajo z delno povprečnino. **Delna povprečnina** se obvezno uporablja za obrate, katerih gozdna vrednost na enoto presega 11.000 eur **ali** za katere niso izpolnjeni pogoji za polno povprečnino (glejte opombo 6). Pri delni povprečnini izhaja dobiček iz poslovnih prihodkov (vključno z DDV) minus naslednji povprečni poslovni izdatki:

- pri lastni sečnji
  - 70% poslovnih prihodkov (številka zmanjšanja 1-61 ali lokacije donosa 3)
  - 60% poslovnih prihodkov (številka zmanjšanja 62-68 ali lokacije donosa 2)
  - 50% poslovnih prihodkov (številka zmanjšanja 69-100 ali lokacije donosa 1)
- pri prodajah lesa iz zaloge
  - 30% poslovnih prihodkov (številka zmanjšanja 1-63 ali lokacije donosa 3)
  - 20% poslovnih prihodkov (številka zmanjšanja 64-100 ali lokacije donosa 1 ali 2)

V primeru polne povprečnine so vključeni prihodki iz gozdnega gospodarstva z osnovnim zneskom (glejte opombo 7).

**12 Prihodki iz prodaje gozdov** se v primeru povprečnine zastavijo ločeno zraven tekočega dobička. Če skupni znesek iz vseh poslov prodaje v koledarskem letu ni presegel

vrednosti 250.000, lahko delež obdavčljivega lesa (vključno z lovskimi pravicami) domnevamo z 35% izkupička od prodaje. Z 35% se poravnajo tudi morebitne knjigovodske vrednosti neposekanega lesa in stroškov prodaje. V pavšalni postavki v višini 35% niso vsebovane tihe rezerve, ki ne sodijo v neposekan les ali v lovske pravice (npr. zemljišče in posest, stavbe). Izkupiček od prodaje, ki pripada zemljišču in posesti lahko zastavimo v višini 50% skupnega izkupička od prodaje (prim. Rz 4195b in Rz 4195c direktive o davku od prihodkov 2000 EStR 2000). Prihodki iz poslovnih prodaj zemljišč se vključijo pri izvajanju možnosti rednega obdavčenja v številčno oznako **9746**.

Prihodki iz prodaj gozdov se lahko ugotavljajo v dejanski višini. Strokovno mnenje o deležu od izkupička od prodaje, ki odpade na neposekan les, velja prosta presoja dokazov. Če izkupički iz prodaj gozdov presegajo 250.000 eur v koledarskem letu, potem zgoraj navedene povprečnine (35%) ni mogoče uveljavljati.

**13** Prosimo, upoštevajte za primer obstoja z davkom na kapitalski dobiček končno obdavčenih **kapitalskih donosov** (npr. izplačila agrarnih skupnosti) ali **substančnih dobičkov**, ki se nanašajo na poslovno kapitalsko premoženje (npr. iz prodaje deležev agrarnih skupnosti) ali z nanašanjem na poslovna zemljišča, ki se lahko obdavčijo s posebno davčno postavko:

Davčno ugodno obravnavani poslovni prihodki se vedno vnesejo z ugotovljenim deležem dobička/izgube. Temu ustrezno se vnesejo v številčne oznake **9745** oz. **9746**. Pravica do izbire, ali bodo takšni prihodki tarifno obdavčeni ali pa zanje velja posebna davčna stopnja, pripada udeležencu v njegovem postopku napovedi za odmero davka. Ker je vrsta obdavčenja odločitev, ki se izvede izven ugotovitvenega postopka, se z obrazcem **E 11** določi, da je treba na takšen način ugodno obravnavane deleže prihodkov iz deleža dobička/izgube izločiti s pomočjo obrazca E 11 in rezultat poslovanja v točki 9b obrazca E 1 (najprej) se prevzame brez takšnih deležev prihodkov. V napovedi za odmero davka od prihodkov (E 1) je treba sprejeti odločitev, ali se v ugotovljenem rezultatu poslovanja kapitalski prihodki/dobički od zemljišča tarifno obdavčijo (izvajanje možnosti rednega obdavčenja v točki 8.1 ali 8.2 obrazca E 1 in se vnos izvede v številčno oznako **780** oz. **500**) ali ne (npr. za zemljišča z vnosom v številčno oznako **961/551** v obrazcu E 1).

**14** Pri prihodkih iz neobdelane prepustitve uporabe zemljišč in posesti (npr. smučarske steze) se navede samo davčno obvezen delež. Tukaj se ne vnesejo prihodki, ki so bili prejeti za zagotovitev **pravic za priključke** določenega upravljavca infrastrukture s področja elektrike, plina, nafte in daljinskega ogrevanja (107. čl.). Pri izvajanju možnosti rednega obdavčenja (točka 8.3. Obrazca E 1) je treba vnesti deležne prihodke pri ustreznem udeležencu v priložo E 11 (K11).

**15** Prehodni dobiček/izguba se ugotavlja samo takrat, kadar prehajate iz polne povprečnine na popolni izračun prihodkov in izdatkov (in obratni) ali prehajate iz delne povprečnine na bilanciranje (in obratno). V okviru povprečnine se pri prehodu s polne povprečnine na delno povprečnino (in obratno) ne ugotavlja nikakršen prehodni dobiček/prehodna izguba.

Prehodne izgube se načeloma upoštevajo razdeljeno na sedem let. Ustrezen znesek sedmine se vnese v številčno oznako **9242**. V številčno oznako **9010** se vnesejo prehodni dobički. Prehodne izgube se vnesejo v številčno oznako **9010** samo takrat (v polni višini), kadar je treba izvesti razdelitev na sedmine (npr. v primeru prodaje obrata ali opustitve poslovanja); v tem primeru se v številčno oznako **9242** ne izvede nikakršen vnos.

**16** Pri uveljavljanju kmetijske in gozdarske polne povprečnine pripada olajšava za dobiček samo v obliki **osnovne olajšave**. Znaša 13% podlage za odmero, največ pa 3.900 eur.

Glede **podlage za odmero** za osnovno olajšavo velja:

- merodajen je načeloma povprečno ugotovljen dobiček brez upoštevanja dobička od prodaje ali opustitve.
- Poslovni **kapitalski donosi** (kapitalska izplačila, npr. izplačila agrarne skupnosti) se upoštevajo v podlagi za odmero za osnovno olajšavo samo takrat, kadar se na podlagi možnosti rednega obdavčenja v skladu s točko 8.1 obrazca E 1 obdavčijo s tarifo in se v tem primeru vnesejo v številčno oznako **9745** in se upoštevajo v okviru povprečnega določanja dobička.
- **Substančni dobički**, ki se nanašajo na poslovno **kapitalsko premoženje** (npr. iz deleža v agrarni skupnosti) predstavljajo podlago za odmero za osnovno olajšavo neodvisno od tega, ali se obdavčijo na podlagi možnosti rednega obdavčenja v skladu s točko 8.1. obrazca E 1 s tarifo (in v tem primeru vnesejo v številčno oznako **9745** ali pa se upoštevajo v okviru povprečnega določanja dobička) ali pa se obdavčijo z 27,5% in vnesejo v obrazec E 1 v številčno oznako **946**.
- **Substančni dobički**, ki se nanašajo na **poslovna zemljišča** (npr. od prodaje zemljišča iz gozdarskega in kmetijskega poslovnega premoženja) se kot substančni dobički nanašajo na poslovno kapitalsko premoženje v podlagi za odmero za osnovno olajšavo in so upoštevani neodvisno od tega, ali se obdavčijo na podlagi možnosti rednega obdavčenja v skladu s točko 8.2. obrazca E 1 s tarifo (in se v tem primeru vnesejo v številčno oznako **9746** in se upoštevajo v okviru povprečnega določanja dobička) ali, če se - brez izvajanja možnosti rednega obdavčenja - v skladu s točko 8.2 obrazca E 1 - obdavčijo s posebno davčno stopnjo in vnesejo v obrazcu E 1 v merodajno številčno oznako za substančne dobičke iz poslovnih zemljišč.

Pri obstoju **substančnih dobičkov** ki se nanašajo na poslovno **kapitalsko premoženje** in **poslovna zemljišča**, če se ti obdavčijo s posebno davčno stopnjo upoštevajte naslednje:

V tem primeru je treba olajšavo dobička, v kolikor odpade na te dobičke, odbiti od teh prihodkov in tako ne sme zmanjševati tarifno obdavčljivih prihodkov udeleženca. V številčni oznaki **9221** je dovoljeno v tem primeru upoštevati samo osnovno olajšavo k obvezno tarifno obdavčljivim prihodkom. Delež osnovne olajšave, ki se nanaša na ugodno obravnavane substančne dobičke se upošteva pri ugotavljanju vrednosti, ki se vnese v zadevne številčne oznake obrazca E 1.

*Primer:*

*Povprečen dobiček znaša brez upoštevanja prodaje zemljišča 2.000. Iz prodaje zemljišča se dosega dobiček v višini 18.000, ki se obdavči s 30%. Osnovna olajšava se ugotavlja kot sledi: Podlaga za odmero za osnovno olajšavo je (skupen) poslovni dobiček, to je 20.000. Osnovna olajšava znaša tako 2.600. Ta se do 10% dodeli tarifno obdavčljivemu dobičku v višini 2.000 eur. V številčni oznaki 9221 se zaradi tega vnese 260. Prihodki iz kmetijstva in gozdarstva iz priloge E 1c znašajo zaradi tega 1.740. V obrazec E 1 se v številčno oznako 961 vnese dobiček od prodaje zemljišča z 15.660 (18.000 eur z odbitkom 2.340, to je 90% dodeljene osnovne olajšave).*

Če se substančni dobički tarifno obdavčijo (vnos v številčne oznake **9745** oz. **9746**), odpade dodelitev osnovne olajšave. Če bi povprečni dobiček brez ugodnih substančnih dobičkov znašal 0, v celoti odpade osnovna olajšava na ugodne substančne dobičke.

### **17 Višina dobička od prodaje/izgube od prodaje - številčna oznaka 9020**

Dobički iz **prodaje** (opustitve) celotnega obrata ali delnega obrata in dobički od prodaje deleža partnerstva se ne vključujejo v povprečnino.

**18** Pri prodaji ali opustitvi celotnega obrata se lahko v številčni oznaki **9021** upošteva neobdavčen znesek dobička v višini do 7.300 (oz. sorazmerna olajšava pri prodaji dela obrata). Neobdavčen znesek dobička ne sme biti višji, kot je dobiček od prodaje v številčni oznaki 9020.

### **19 Razdelitev povprečnih prihodkov seizvede v skladu z navedenim razmerjem udeležbe in pri ugotavljanju deleža dobička/izgube se ne upoštevajo nikakršni prihodki iz poslovnih prodaj zemljišča, za katere se uporablja posebna davčna stopnja**

Če izpolnite ta okvirček za kljukanje, potem se v odločbi izvede razdelitev povprečnega dobička na udeležence v skladu z **navedenim razmerjem udeležbe**.

**Če se razmerja udeležbe spremenijo, potem je treba v obrazec Verf 60 vnesti spremembe.**

### **20 Razdelitev povprečnih prihodkov se ne bo izvedena v skladu z navedenim razmerjem udeležbe in pri ugotavljanju deleža dobička/izgube z upoštevanjem prihodkov iz poslovnih prodaj zemljišča, za katere se uporablja posebna davčna stopnja**

Če izpolnite ta okvirček za kljukanje, se razdelitev povprečnega dobička izvede na udeležence v skladu z odločbo in **tukaj vnesenimi navedbami**. Prosimo upoštevajte, da se ločena razdelitev povprečnih prihodkov izvede samo takrat, kadar so v dobičku vsebovani prihodki iz **prodaj zemljišč**, za katere se uporablja posebna davčna stopnja. Takšna obdavčitev s posebno davčno stopnjo ali s tarifo (na podlagi možnosti rednega obdavčenja v skladu s točko 8.2 obrazca E 1) se izvede v odmeri za napoved dohodnine.