

Pripomoček za izpolnjevanje dohodninske napovedi (E 7) za leto 2019 (pri omejeni davčni obveznosti)

Navedbe zakonov ali podrobnejši opisi se nanašajo na Zakon o dohodnini 1988 (EStG 1988) v veljavni različici za leto 2019. Fizične osebe, ki doma (=v Avstriji) nimajo ne stalnega ne običajnega prebivališča, imajo načeloma omejeno davčno obveznost za svoje domače prihodke v skladu z 98. členom. Načeloma so državljani držav EU (EGS), ki doma nimajo stalnega in tudi ne običajnega prebivališča, obravnavani kot davčno omejeni, v kolikor prejemajo domače dohodke v skladu z 98. členom. To velja samo, če vaši dohodki v koledarskem letu vsaj do 90 % sodijo v avstrijsko dohodnino in, če dohodki, ki ne sodijo v avstrijsko dohodnino ne presegajo 11.000 EUR (4.odst. 1. člena). Za takšno zahtevo uporabite prosimo namesto obrazca E 7 obrazec L 1i skupaj z obrazcem E 1 (davčna napoved za neomejene davčne zavezanke) ali, če ste prejeli samo prihodke iz nesamostojnega dela - obrazec L 1i v povezavi z obrazcem L 1 (odmera davka za delojemalke/delojemalce).

Prihodki so poslovni prihodi (prihodki) z odbitkom poslovnih izdatkov (poslovni stroški). Pri ugotavljanju prihodkov je dovoljeno poslovne izdatke ali poslovne stroške odbiti samo v tolikšni meri, kolikor so ekonomsko povezani z domačimi prihodki. Poslovni izdatki so izdatki, ki jih opravi obrat, poslovni stroški so stroški za pridobitev, zagotovitev in ohranitev prihodkov. Pogoji za odbitnost poslovnih izdatkov in poslovnih stroškov je med drugim, da sta prejemnik ali upnik na zahtevo davčnega organa natančno navedena.

V skladu s 102. čl. bo dohodnina za prihodke, za katere velja davčni odbitek, načeloma poravnana z davčnim odbitkom. Prihodki, za katere je davčni odbitek obvezen in sodijo k poslovnim prihodkom domačega obrata, k prejemkom iz udeležbe v določenem podjetju kot tihi družbenik ali k udeležbi pri dobičku v skladu z 2. vrst. 1. odst. 99. čl., morajo biti obvezno odmerjeni, vse druge prihodke, za katere je davčni odbitek obvezen, je mogoče odmeriti na zahtevo. Pri naslednjih prihodkih v skladu z 98. členom bo dohodnina obračunana doma v okviru davčnega odbitka:

- Prihodki iz nesamostojnega dela, od katerih je bilo treba pridržati davek od plače (odbitek davka od plače v skladu s 70. členom);
- Prihodki, za katere velja obveznost davka na kapitalski dobiček v skladu s 93. členom; sem sodijo posebej udeležbe pri dobičku (dividende), obresti in drugi prihodki iz domačih delnic, užitniških pravic, kapitalskih udeležb, deležev v družbah z omejeno odgovornostjo in v pridobitnih in gospodarskih zadrugah kakor tudi podpora iz domačega zasebnega sklada.
- Prihodki iz samostojne dejavnosti, ki se izvaja ali prodaja na domačem trgu (pisatelji, predavatelji, umetniki, arhitekti, športniki, artisti in sodelujoči v razvedrilnih nastopih), pri čemer je vseeno komu se izplačujejo plačila (odbitni davek v skladu z 99. členom);
- Prihodki iz udeležbe v domačem podjetju kot tihi družbenik;
- Deleži pri dobičku družbenikov (partnerjev) iz tujih poslov, ki so udeleženi v domači osebni družbi (v določenih primerih);
- Prihodki iz prepustitve pravic za določen ali nedoločen čas ali iz dovolitve prodaje pravic, še posebej zagotovitve uporabe dela (dovoljenje za uporabo dela, pravica do uporabe dela) v smislu zakona o avtorskih pravicah in iz prepustitve pravic intelektualne lastnine, industrijskih izkušenj in upravičenj ali iz dovolitve uporabe takšnih pravic;
- Plačila nadzornemu svetu;
- Prihodki iz trgovskega ali tehničnega svetovanja, ki se izvaja doma in pri prihodkih iz zagotovitve delovne sile za izvedbo del na domačem trgu;
- Prihodki iz domačih nepremičnin tujega nepremičninskega sklada, ki se ne ponujajo nedoločenemu krogu oseb.

Upoštevanje: V primeru odmere bo pri prihodkih, za katere velja omejena davčna obveznost, prištet znesek v višini **9.000 EUR**, torej prihodek bo za ta znesek zvišan in od tega bo odmerjen davek. Znesek priračuna v višini 9.000 EUR povzroči, da se po običajni tarifi (33. čl.) z 0 % obdavci samo prvih 2.000 EUR, saj zagotovitev davčnega eksistenčnega minimuma primarna naloga države v kateri se nahaja stalno bivališče; glede možnosti vložitve zahteve v skladu s 4. odst., 1. čl. glejte zgoraj.

1 Davčni zavezanci, ki zaradi presejanja mej prometa navzdol v skladu s 189 čl. niso več dolžni za računovodsko poročanje in prejema prihodke iz dejavnosti (23. čl.), lahko zahtevajo, da se ugotavljanje dobička **nadaljuje** v skladu s 1. odst. 5. čl. Zakona o dohodnini 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 gospodarskih družbah UGB vloga samodejno ugasne.

2 Tukaj je treba navesti **prihodke** (dobiček ali izguba) iz **kmetijske ali gozdarske dejavnosti** na domačem trgu. Če so povprečni, prosimo, da priložite za priložo k obrazcu E 1 predvideno tiskovino E 1c in prenesete rezultat v točki a. Nepovprečni davčni zavezanci morajo predložiti izkaz prihodkov in odhodkov ali pregled premoženja (bilanco stanja) in izkaz poslovnega izida.

Upoštevanje: Upoštevanje **neobdavčenega zneska dobička** (10. čl.) se ne izvede z vnosom v obrazec E 7. Pri uveljavljanju kmetijskega in gozdarskega povprečenja je treba olajšavo za dobiček upoštevati v prilogi E 1c (številčna oznaka **9221**). V primeru bilanciranja ali izračuna prihodkov in izdatkov je treba neobdavčen znesek dobička upoštevati v okviru ugotavljanja davčno obveznih prihodkov, tako, da se v številčno oznako **310** prevzame dobiček, ki je že zmanjšan za neobdavčen znesek dobička. Investicijsko pogojen neobdavčen znesek dobička je treba izkazati v številčnih oznakah **779** in **789**.

Za obdelavo kapitalskih donosov in substančnih dobičkov, ki se nanašajo na poslovna zemljišča veljajo tolmačenja v opombi 4.

3 Tukaj je treba vnesti **prihodke iz samostojnega dela**, katerega opravljate in prodajate na domačem trgu. Za prihodke velja tudi takrat davčna dolžnost, kadar gre za začasno dejavnost. Prosimo, predložite izračun prihodkov in odhodkov ali pregled premoženja (bilanco stanja) in izkaz poslovnega izida. Glede možnosti osnovnega povprečenja si oglejte opombo 4.

Upoštevanje: Upoštevanje **neobdavčenega zneska dobička** (10. čl.) se ne izvede z vnosom v obrazec E 7. Neobdavčen znesek dobička se dejansko upošteva v okviru določanja obdavčljivih prihodkov, tako, da se v številčno oznako **320** prevzame dobiček z odštetim neobdavčenim zneskom dobička. Investicijsko pogojen neobdavčen znesek dobička je treba izkazati v številčnih oznakah **779** in **789**.

Za obdelavo kapitalskih donosov in substančnih dobičkov, ki se nanašajo na poslovna zemljišča veljajo pojasnila v opombi 4.

4 Tukaj je treba vnesti **prihodke iz dejavnosti**, za katero na domačem trgu obratuje, za katere je na domačem trgu določena zastopnica/zastopnik ali za katere se na domačem trgu nahaja nepremičninsko premoženje. Prosimo, predložite izračun prihodkov in odhodkov ali pregled premoženja (bilanco stanja) in izkaz poslovnega izida.

Če vaš promet v preteklem letu ne znaša več kot 220.000 EUR, obstaja v okviru izračuna prihodkov in odhodkov možnost, da ugotavljate poslovne izdatke povprečno z 12 % prometa (osnovno povprečenje). Za določene prihodke - predvsem iz svobodnih poklicev - znaša povprečna postavka samo 6 %. Poleg povprečnih lahko uveljavljate samo izdatke za prejem blaga, surovin, polizdelkov, pomožnih sredstev

in sestavin in izdatke za plače (vključno s stroški dela) in tuje plače, če ti prehajajo posredno ali neposredno v storitve, ki ustvarjajo poslovni predmet podjetja (npr. pogodbeno proizvodnja) in prispevki za socialno zavarovanje.

Upoštevajte: Upoštevanje **neobdavčenega zneska dobička** (10. čl.) se ne izvede z vnosom v obrazec E 7. Neobdavčeni znesek dobička se dejansko upošteva v okviru določanja obdavčljivih prihodkov, tako, da se v številčno oznako **330** prenese dobiček z odštetim neobdavčenim zneskom dobička. Investicijsko pogojen neobdavčen znesek dobička je treba izkazati v številčnih oznakah **779** in **789**.

Za poslovne prihodke iz **kapitalskega premoženja** in substančne dobičke, ki se nanašajo na **poslovna zemljišča** velja naslednje:

Kapitalski donosi (donosi in substanca), ki so lahko obdavčeni s posebno davčno stopnjo ali končno obdavčljivi, ne smejo biti vsebovani v točki 3a ali 3b. Pri izvajanju rednega obdavčenja v skladu s 5. odst. 27a. čl. je treba te prihodke vnesti v številčno oznako **784** oz. **919**. Če izberete obdavčenje s posebno davčno postavko, prosimo, da prihodke vnesete v številčne oznake **785, 951** oz. **922**.

Substančni dobički, ki se nanašajo na poslovna zemljišča, ki so lahko obdavčena s posebno davčno stopnjo ne smejo biti vsebovani v točki 3a ali 3b. Pri izvajanju rednega obdavčenja v skladu z 2. odst. 30a. čl. je treba te prihodke vnesti v številčno oznako **502**. Če izberete obdavčenje s posebno davčno postavko, prosimo, da prihodke vnesete v številčne oznake **963** (30 %) ali **553** (25 %). Posebna davčna stopnja znaša 25 %, če so bile prodaje izvedene po 1. 1. 2016. Prosimo, upoštevajte, da se lahko redno obdavčenje izvaja samo za posamezne (poslovne in zasebne) kapitalske donose. Enako velja tudi za izvajanje rednega obdavčenja, ki se nanaša na zemljišča. Redno obdavčenje za dohodke iz kapitala lahko izvajate neodvisno od rednega obdavčenja za zemljišča.

5 K prihodkom iz kmetijske in gozdarske dejavnosti, samostojnega dela in iz dejavnosti sodijo tudi:

Deleži dobička (izgube) družbenikov družb, pri katerih se družbeniki smatrajo kot partnerji in tudi plačila, katera prejemajo družbeniki od družbe za njihovo dejavnost storitev v okviru družbe ali za izdajo posojila ali za prepustitev sredstev. Za prihodke iz udeležbe v partnerstvih prosimo, da uporabite obrazec E 11. Prosimo, upoštevajte napotke na tem obrazcu. Za obdelavo kapitalskih donosov, vsebovanih v kapitalskih deležih in substančnih dobičkih, ki se nanašajo na poslovna zemljišča velja ustrezno opomba 4.

6 V določenih primerih bodo na zahtevo prihodki obdavčeni razdeljeno na tri ali pet let:

Razdelitev na tri leta je predvidena za dobičke od prodaje in določene odškodnine (2. vrst., 2. odst., 37. čl.).

Dobički od prodaje so dobički od prodaje (naloge) celotnega obrata, dela obrata ali deleža partnerja, in se lahko na zahtevo razdelijo na **tri** leta, kadar je bil obrat ustanovljen pred več kot sedmimi leti ali pa je bil pridobljen s plačilom in se ne prodaja za pokojnino. V tem primeru prosimo, da 2/3 (neskrajšano zajetega) dobička od prodaje izključite z vnosom v številčno oznako **311/321/327**.

Razdelitev na pet let je predvidena za tihe rezerve, ki se odkrijejo pri izključitvi sredstev družbe kot posledica ogrožajočega posega ali za preprečevanje takšnega. V tem primeru prosimo, da 4/5 (neskrajšano zajetega) dobička od prodaje izključite z vnosom v številčno oznako **312/322/328**.

7 Pozitivne prihodke iz samostojne umetniške in/ali pisateljske dejavnosti leta 2019 lahko na podlagi nepreklicne zahteve enakomerno razdelite na leta 2019, 2018 in 2017. V tem primeru se ponovno povzamejo olajšave let 2018 in 2017 za upoštevanje ustrezne tretjine. Razdelitev je mogoča samo, kadar je saldo vseh posameznih prihodkov iz umetniške in/ali pisateljske dejavnosti pozitiven.

Prihodke za razdelitev je treba najprej vnesti v neskrajšani obliki. 2/3 od tega je treba vnesti v številčno oznako **325** in bodo tako izločeni.

8 Tukaj je treba vnesti 1/3 zneskov, ki odpadejo na 2019 oz. 1/5 zneskov, ki so bili v predhodnem letu (v predhodnih letih) razdeljeni na 3 oz. 5 let (glejte tudi opombo 6). Nadalje je tukaj treba tudi vnesti 1/3 zneskov, ki odpade na 2019, če se uporablja ugodnost razporejanja za umetniške in/ali pisateljske prejemke (glejte opombo 7) v letih 2020 ali 2021.

9 Tukaj je treba pri izvajanju rednega obdavčenja vnesti prihodke, ki so bili prejeti za zagotovitev **pravice za priključke** določenega upravljavca infrastrukture s področja elektrike, plina, nafte in daljinskega ogrevanja (107. čl.). Če prihodki niso zastavljeni s 33 % izplačilnega zneska, potem je treba njihovo višino dokazati s strokovnim mnenjem.

10 Neizravnane izgube, ki jih ni mogoče poravnati iz **obratov**, katerih osrednja dejavnost je upravljanje nematerialnih sredstev ali komercialen najem sredstev je treba vnesti v številčno oznako **341**. Izgube tekočega leta je treba v okviru ustrezne številčne oznake (**310, 320** ali **330**) vedno izpostaviti v neskrajšani obliki in dodatno navesti v številčni oznaki **341** s pripadajočim deležem, ki ga ni mogoče izravnati.

Neizravnane poslovne izgube iz **udeležb**, pri katerih je v ospredju doseganje davčnih prednosti, ali neizravnane izgube iz obratov, ki so vsebovane v prihodkih iz udeležb, katerih osrednja dejavnost je upravljanje nematerialnih sredstev ali komercialni najem sredstev (2a. odst. 2. čl.) je treba navesti v številčni oznaki **342**. Izgube udeležbe tekočega leta je treba vedno izpostaviti v neskrajšani obliki in dodatno navesti v številčni oznaki **342** z neizravnanimi deleži, ki odpadejo.

Če se v tekočem letu iz istega obrata (iste delavnice) črpa dobiček, bodo neizravnane izgube iz **predhodnih let** obračunane z vnosom v številčno oznako **332**. Dobiček je treba v neskrajšani obliki vnesti v številčno oznako (**310, 320, 330**).

Ustrezno velja za številčno oznako **346** za obračun neizravnanih izgub iz **predhodnih let** iz poslovnih prejemkov udeležbe, če je v tekočem letu iz iste udeležbe dosežen dobiček. Delež dobička je treba v neskrajšani obliki navesti v številčni oznaki (**310, 320, 330**).

V številčni oznaki **509** je treba vnesti izgubo iz čakalne dobe iz soudeležbe v podjetju kot kapitalistični družbenik (23a. člen), k aterega je mogoče na podlagi vložka ali prevzema jamstva poračunati z drugimi prihodki iz ustreznih kapitalskih deležev. Poračun se izvede do višine skupnega zneska prihodkov.

V **neposlovnih prihodkih** vsebovane morebitne neizravnane zgube iz udeležb, pri katerih je v ospredju doseganje davčnih prednosti (2a. odst., 2. čl.) je treba navesti v številčni oznaki **371**. Izgube tekočega leta je treba v okviru ustrezne številčne oznake vedno izpostaviti v neskrajšani obliki in dodatno navesti v številčni oznaki **371** s pripadajočim neizravnanim deležem.

V neposlovnih prihodkih vsebovane neizravnane izgube iz **predhodnih let** iz udeležb, pri katerih je v ospredju doseganje davčne prednosti (2a. odst. 2. čl.) je treba k izravnavi izgub iz številčne oznake **372** navesti največ v višini, iz katere se bo v tekočem letu iz iste udeležbe črpal presežni delež; ta presežni delež je treba v neskrajšani obliki navesti v ustrezni številčni oznaki.

11 Ti prihodki, od katerih je že bil odbit davek na plače v višini 20% prihodkov, bodo na podlagi izrecne zahteve upoštevani v odmeri in nato obdavčeni z ustrezno tarifo. **Upoštevajte:** Odmera na zahtevo se izvede samo takrat, če je v izjavi **odkljukan** ustrezen okvirček. To velja tudi takrat, kadar je bila za druge nesamostojne prihodke zahtevana odmera ali pa je treba izvesti obvezno odmero, ker so bili doseženi npr. poslovni prihodki.

12 Vnesite število mest za izplačilo osebnega dohodka in pokojnine (delodajalke/delodajalci, mesta za izplačilo pokojnin), ki so vam v letu 2019 izplačevali prihodke (plača, osebni dohodek ali pokojnina). Plačilne liste ni potrebno priložiti. Če ste prejemali več pokojnin, ki so bile skupaj že obdavčene, potem je treba za te skupaj obdavčene pokojnine navesti samo eno izplačilno mesto.

Sem ne štejejo naslednji prihodki:

Prejemki iz zakonskega zdravstvenega zavarovanja (bolniška nadomestila), prejemki na podlagi čeka za izvedbo storitve, podpore za brezposelnost, nujno pomoč, premostitveno pomoč, dodatek za oskrbo, odškodnine za vojaške vaje, gasilske vaje ali orožne vaje, povrnjeni obvezni prispevki iz socialnega zavarovanja, prejemki iz skladov za primer stečaja, nadomestilo za izgubljeni zaslužek, prejemki iz poklicnega zavarovanja ali prejemki iz sklada za dopuste za gradbiščne delavce.

13 Če je predložen obrazec o plači/potrdilo o plači (obrazec L 17) je treba v številčno oznako **359** vnesti prihodke iz nesamostojnega dela letu 2019, za katere ne velja davčna obveza na plače in v katerih niso vsebovani prihodki, za katere je treba izvesti upravičeno obdavčitev drugih prihodkov (npr. 13. in 14. Mesečni prihodek, glejte k temu „Steuerbuch“, www.bmf.gv.at - Publikacije).

14 Obrazec **L 17** mora načeloma posredovati delodajalka/delodajalec. Če se to ne zgodi prosimo, da izpolnjen obrazec L 17 posredujete vabemu finančnemu uradu. Upoštevajte Pomoč za izpolnjevanje obrazcev L 17a in L 17b.

15 Tukaj je treba vnesti **prihodke iz oddajanja v najem in zakupa**, če se nepremičnine, stvarno premoženje in pravice nahajajo v državi ali so vpisane v domače evidencije ali register ali pa se prodajajo v domači stalni poslovni enoti. Če ste udeleženi v eni ali več skupnostih prosimo, da razčlenite pri številčni oznaki **370** predvidene deleže prihodkov v prilogi za deleže udeležbe (E 11) in vrednost vnesite v točko 6b.

16 Pri izvajanju rednega obdavčenja je tukaj treba vnesti prihodke oddajanja v najem in zakupa, ki so bili prejeti za zagotovitev **pravic za priključke** določenega upravljavca infrastrukture s področja elektrike, plina, nafte in daljinskega ogrevanja (107. čl.). Če prihodki niso zastavljeni s 33 % izplačilnega zneska, potem je treba njihovo višino dokazati s strokovnim mnenjem.

17 Za prihodke iz **zasebnih, domačih prodaj zemljišč**, velja načeloma obdavčitev s posebno davčno stopnjo. Posebna davčna stopnja za dobičke iz prodaje zemljišč znaša **30 %**, če so bile prodaje izvedene v koledarskem letu 2016. Znaša **25 %**, če je prišlo do prodaje po 31. 12. 2015, prihodke pa bo treba zaradi vpliva prilivov vnesti šele v koledarskem letu 2019.

Če je bil od prihodkov obračunan davek od dobička na nepremičnine, je davek od prihodkov s tem poravnan razen, če lasten izračun davka od dobička na nepremičnine ne ustreza dejanskim zagotovljenim podatkom, katere ima zastopnik strank. Če davek na dobiček od nepremičnin ni bil poravnan, je treba vsekakor odmeriti v številčnih oznakah **985/572**, **986/573** ali **987/574** vnesene prejemke (obveznost prijavljanja).

Če je bil davek od dobička na nepremičnine pravilno poravnan, takšnih prihodkov ni treba več vključiti v davčno napoved. Vsekakor jih je mogoče na podlagi možnosti rednega obdavčenja (prva stran obrazca) ali možnosti odmere vključiti v samo odmero.

Z izvajanjem možnosti odmere lahko prihodke iz zasebnih prodaj zemljišč za katere je bil plačan davek na nepremičnine (potrben je vnos v številčno oznako **988/576**) vključiti v odmero in obdavčiti s posebno davčno postavko. To je npr. smiselno, če je bila izguba od prodaje zemljišča poravnana s presežkom iz druge prodaje zemljišča za katerega je bil plačan davek na nepremičnine in pri tem mora biti obdavčenje s posebno davčno postavko ohranjeno. Previsoko odmerjen davek na nepremičnine lahko nadomestimo na ta način (v celoti ali delovno) oz. priračunamo davku od prihodkov, ki se nanaša na druge prejemke.

Primer: Zemljišče A je bilo prodano za 20.000 EUR, plačan je bil davek na nepremičnine v višini 840 EUR (4,2 % izkupička od prodaje). Pri prodaji zemljišča B je bila dosežena izguba v višini 1.000 EUR, davek na nepremičnine se tukaj ne obračuna. Z izvajanjem možnosti odmere se lahko izvede izravnava izgube:

Povprečno ugotovljeni prihodki iz prodaj zemljišč (14 % izkupička od prodaje)	985	2.800
Nepovprečno ugotovljeni prihodki od prodaj zemljišč	987	- 1.000
Saldo		1.800
od tega 25 % davka od prihodkov		540
Priračunani davek na nepremičnine	988	840
Povračilo davka na nepremičnine		300

V nasprotju z možnostjo redne obdavčitve lahko ostane možnost obdavčitve omejena na posamezne posle prodaje, tako ni treba zajeti vseh prihodkov od prodaje zemljišč za katere se uporablja posebna davčna stopnja. V takšnem primeru se lahko v številčno oznako **988/576** vnese samo takšen davek na nepremičnine, ki dejansko odpade na obdavčene prihodke. Izravnava izgube je mogoče izvesti tudi s priračunom davka na nepremičnine v okviru tarifne obdavčitve; v tem primeru je treba možnost redne obdavčitve izvesti na prvi strani obrazca.

18 Če prodano zemljišče na dan 31. 3. 2012 ne predstavlja več davčne aktivnosti (nabava pred 31. 3. 2002 ob uporabi špekulativnega roka, tako imenovano „stara premoženje“), je mogoče prihodke določiti povprečno: Kot strošek nabave se smatra 86% izkupička od prodaje. Prihodki tako znašajo 14 % izkupička od prodaje, tako da ob upoštevanju davčne stopnje 30 %/25 % predstavlja učinkovit davek 4,2 %/3,5 % izkupička od prodaje. V številčni oznaki **985/572** je v tem primeru treba vnesti prihodke v višini 14% izkupička od prodaje (izkupiček od prodaje z odbitkom povprečnih stroškov nabave v višini 86 % izkupička od prodaje). Poslovnih stroškov ni dovoljeno upoštevati. Za prihodke velja posebna davčna stopnja razen, če se izvaja možnost rednega obdavčenja na prvi strani obrazca.

19 Če prodano zemljišče na dan 31. 3. 2012 ne predstavlja več davčne aktivnosti (nabava pred 31. 3. 2002 ob uporabi špekulativnega roka, tako imenovano „stara premoženje“) in je po 31.12.1987 bila izvedena **sprememba namembnosti zemljišča** (praviloma) v gradbeno zemljišče, je mogoče prihodke pavšalno določiti: Kot strošek nabave se smatra 40% izkupička od prodaje. Prihodki zato znašajo 60 % izkupička od prodaje tako, da ob upoštevanju davčne stopnje v višini 30 %/25 % predstavlja učinkovit davek 18 %/15 % izkupička od prodaje. V številčni oznaki **986/573** je v tem primeru treba vnesti prihodke v višini 60% izkupička od prodaje (izkupiček od prodaje z odbitkom povprečnih stroškov nabave v višini 40 % izkupička od prodaje). Poslovnih stroškov ni dovoljeno upoštevati. Za prihodke velja posebna davčna stopnja razen, če se izvaja možnost rednega obdavčenja na prvi strani obrazca.

20 V številčno oznako **987/574** je treba vnesti prihodke od prodaje zemljišč, katerih

- ni dovoljeno povprečno določati (za povprečno določanje glejte opombe 17 in 18, ki se nanaša na tako imenovano „novo premoženje“, v bistvu pri nabavah po 31. 3. 2002) ali
- „stara premoženje“ in pri katerih povprečna obdavčitev (številčne oznake **986/573** oz. **987/574**) ni uporabljena.

Za prihodke velja posebna davčna stopnja razen, če se izvaja možnost rednega obdavčenja.

21 Saldo iz številčnih oznak **985/986/987** oz. iz številčnih oznak **572/573/574** (točka 7.1.3) predstavlja prihodke iz zasebnih prodaj zemljišč, za katere se uporablja posebna davčna stopnja v višini 30 %

oz. 25 %. Brez izvajanja možnosti redne obdavčitve se pozitivni saldo prihodkov obdavči s 30 % (25 %) - po potrebi po izravnavi izgube z negativnim saldov prihodkov z 25 % (30 %) - s posebno davčno stopnjo. Če po izravnavi izgube ostane negativni saldo je treba tega (tudi pri izvajanju možnosti rednega obdavčenja) skrajšati na 60 %. Ta skrajšana izguba se izravna samo s prihodki iz oddajanja v najem in zakupa. Na zahtevo lahko celotno skrajšano izgubo upoštevamo z vnosom v številčno oznako **974**. Če se takšna zahteva ne vloži, potem je treba skrajšano izgubo upoštevati do petnajstine, začeniši z letom odmere. V tem primeru je treba znesek petnajstine (4 % celotne izgube) vnesti v številčno oznako **973**.

22 Tukaj je treba vnesti prihodke od prodaj zemljišč za namen **pokojnine**. Te je treba vedno obdavčiti v skladu s splošno tarifo in zanje ne velja davek na nepremičnine.

23 Tuja izguba, ki je bila v skladu z 8. odst. 2. čl. izravnanja z domačimi prihodki, mora biti v tolikšni meri naknadno obdavčena, v kolikšni je bila izguba (tudi) v tujini izravnanja ali bi lahko bila izravnanja.

24 V primeru popusta na dolg v skladu s čl. 36 (izpolnitev načrta za sanacijo, izpolnitev plačilnega načrta ali dodelitev oprostitev preostalega dolga po izvedbi postopka črpanja) delno ni mogoče določiti davka na prihodek, ki velja za popust dolga (glejte k temu RZ 7269 ff iz Direktive o dohodnini EStR 2000).

25 V skladu s tč. c do d., 6. vrst., 6. čl. je na podlagi zahtevka, ki je vložen v okviru davčne napovedi pri prepustitvi sredstev ali premestitvi obratov ali delavnic v smislu tč. a ali pri omejitvi pravice do obdavčitve v Avstriji v smislu tč. b davčni dolg treba poravnati v **obrokih**, kadar je prepustitev ali premestitev izvedena v državi članici EU ali državi EGS z obsežno uradno pomočjo ali upravno pomočjo ali pa pride do omejitve pravice do obdavčitve v primerjavi s takšno državo. Davčni dolg, ki se nanaša na gospodarske dobrine **osnovnih sredstev** se enakomerno poravna v obdobju **petih let**, pri čemer zapade prvi obrok po poteku enega meseca po seznanitvi z odločbo o datjatih in nadaljnji obroki vedno 30. junija naslednjih let. Od tega odstopajoče je treba odprte obroke prikazati v tolikšni meri kot zapadle,

1. če se gospodarske dobrine, obrati in delavnice prodajajo, se na drug način izločijo ali pa prenesejo ali prestavijo izven prostora EU/EGP,
2. če se kraj posloводства družbe prenese v državo izven EU/EGP,
3. če je prijavljena davčna insolventnost ali pa se izvaja, ali
4. če davčni zavezanec obroka ne poravna v dvanajstih mesecih od nastopa zapadlosti ali pa ga poravna v prenizki višini.

Nastop teh okoliščin je treba pristojnemu davčnemu organu sporočiti v roku treh mesecev od nastanka. Davčni dolg, ki se nanaša na gospodarske dobrine **obratnih sredstev** se enakomerno poravna v obdobju **dveh let**, pri čemer zapade prvi obrok po poteku enega meseca po seznanitvi z odločbo o datjatih in drugi obrok vedno 30. junija naslednjega leta. Ker gre pri tem za povprečno razdelitev predčasne izločitve ni treba prijaviti in tudi ne pripelje do zapadlosti odprtih obrovkov. Prosimo, da v številčno oznako **978** vnesete celoten znesek, za katerega je treba davek poravnati v obrokih. Glede tega zneska se z ustreznim vnosom v številčno oznako **235** oz. **990** in/ali številčno oznako **991** razdeli ustrezen davčni dolg na pet (sedem) oz. dve leti in prvi obrok se predpiše v okviru odločbe o odmeri.

Če je do zgoraj navedene okoliščine prišlo že v letu 2019, ni treba izvršiti nobenega vnosa v številčno oznako **978**.

26 Če se zaradi reorganizacij v smislu Zakona o obdavčitvi statusnih preoblikovanj - UmgrStG davčna zakonodaja Avstrije omeji, lahko določen davčni dolg na zahtevo poravnate v obrokih. Koncept plačila v obrokih tč.c do d, 6. vrst., 6. čl. Zakona o dohodnini EStG se smiselno uporablja (plačilo v 5 oz. 2 letnih obrokih in okoliščine, ki pripeljejo do predčasne zapadlosti); glejte k temu podrobnosti opombe 25. Pri izterjavah pride do predčasne zapadlosti obrovkov v skladu s 3. stav., 1. odst., 16. čl. Zakona o obdavčitvi statusnih preoblikovanj UmgrStG tudi takrat, če se v nadaljevanju nasprotna storitev proda z izterjavo. Na podlagi smiselne uporabe 6. vrst. 6. čl. EStG je to treba prijaviti finančnemu uradu v roku 3 mesecev. Pri delni omejitvi pravice do obdavčitve na podlagi izterjave v smislu III. čl. Zakona o obdavčitvi statusnih preoblikovanj - UmgrStG je treba v skladu s četrtem stavkom 1. odst., 16. čl. za ugotovljen dobiček uporabiti posebno davčno stopnjo v skladu z 2. vrst., 1. odst., 27a. čl. Zakona o davku od prihodkov - EStG (27,5 %). Predčasna zapadlost še odprtih obrovkov se izvede izključno ob prodaji nasprotne storitve; na podlagi smiselne uporabe 6. vrst., 6. čl. EStG je to treba prijaviti finančnemu organu v roku 3 mesecev.

27 V skladu s 1. vrst., 6. odst., 27. čl. Zakona o dohodnini - EStG štejejo okoliščine, ki pripeljejo do omejitve pravice do obdavčitve v Avstriji glede surovin v skladu s 3. odst., 27. čl. in 4. odst. Zakona o dohodnini EStG, kot prodaja. V skladu s tč. d., 1. vrst., 6. odst., 27. čl. v veljavni različici in točko c. in d., 6. vrst., 6. čl. Zakona o dohodnini EStG je treba v vseh primerih, ki ne sodijo v točko a. (brez selitve stran ali brezplačnega prenosa) na podlagi zahtevka, ki je vložen v okviru davčne napovedi, plačati davčni dolg v obrokih, če se omejitve pravice do obdavčitve izvede z obsežnejšo uradno ali izvršilno pomočjo od držav EU/EGP. Če je vložena takšna vloga (z odkljukanjem), se obroki poravnajo v obdobju petih let, pri čemer zapade prvi obrok po poteku enega meseca po seznanitvi z odločbo o datjatih in nadaljnji obroki vedno 30. junija naslednjih let. Od tega odstopajoče je odprte obroke treba izkazati kot zapadle v tolikšni meri, v kolikšni so bili prodani kapitalski deleži v državi, za katero ureditev ne velja, jih je treba prenesti ali pa če obrok ni bil plačan v dvanajstih mesecih od nastopa zapadlosti ali pa je bil plačan v prenizki vrednosti. Nastop teh okoliščin je treba pristojnemu davčnemu organu sporočiti v roku treh mesecev od nastanka.

Prosimo, da v številčno oznako **980** vnesete celoten znesek, za katerega je treba davek poravnati v obrokih. Glede tega zneska se ustrezen davek preračuna na pet let in prvi obrok se predpiše v okviru sprejete odločbe o odmeri.

Če je do ene od navedenih okoliščin prišlo v letu 2019, ni treba izvršiti nobenega vnosa v številčno oznako **980**.

28 Tukaj lahko poleg tega tudi vnesete davek od kapitalskih donosov iz razdelitve iz delnic in užitniških pravic (vse do nazivnega zneska, ki znaša največ 25.000 EUR) upravičenih srednje velikih finančnih podjetij in priračunan minimalni davek od dobička pravnih oseb po spremembi (8. odst., 9. čl. Zakona o davku na ponovno ustanovitev).

29 V številčno oznako **462** vedno vnesete skupno stanje odprtih odbitkov izgub (po potrebnih vključno z drugimi obdavčljivimi prevzetimi odbitki izgub).