

Za

- Finanzamt Österreich, Postfach 260, 1000 Dunaj
- Finanzamt für Großbetriebe, Postfach 251, 1000 Dunaj

2021

Prosimo, izpolniti samo Z VELIKIMI TISKANIMI ČRKAMI in samo s črno ali modro barvo. Navedbe zneskov v evrih in centih (desno poravnano). **Močno poudarjena polja je prav tako treba izpolniti.**

Davčna številka	10-mestna številka socialnega zavarovanja v skladu z e-kartico ¹⁾	Datum rojstva (če ni številke socialnega zavarovanja, v vsakem primeru izpolniti)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="D D M M L L L L"/>
DRUŽINSKO IME ALI PRIIMEK		
<input type="text"/>		
IME	NAZIV	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Priloga k napovedi za odmero dohodnine E 1 za mala podjetja za leto 2021

Če se brez podrobnejšega opisa napotuje na zakonska določila, se pod tem pojmom razume Zakon o davku od dohodkov 1988 (EStG 1988).

Ta priloga se lahko uporabi **namesto** priloge E 1a, kadar so izpolnjeni **naslednji pogoji**:

- Dobiček poslovanja se ugotavlja **izključno** z **povprečnino lastnika majhnega podjetja** (3a odst. 17. čl.). V tem primeru je treba poleg točke 1 izpolniti **samo točko 2.**
- Dobiček poslovanja se ugotavlja s (popolnim) **izračunom prihodkov in izdatkov** ali s **povprečnino za prihodke iz samostojne ali obrtne dejavnosti** izven povprečnine za lastnike majhnih podjetij ali povprečnine za trgovce v maloprodaji živil ali prodaji mešanega blaga. V tem primeru je treba poleg točke 1 izpolniti **samo točko 3.**

Prosimo, tukaj upoštevajte:

v primeru kmetijske in gozdarske povprečnine uporabite obrazec E 1c.

V primeru povprečnine za trgovce z živili/trgovce z mešanim blagom se prav tako uporabi obrazec E 1 in v njem izpolni samo točka 6.

- Vsota **prihodkov iz poslovanja brez prihodkov naložb oz. vrednosti odbitkov osnovnih sredstev** (vsota številčnih oznak **9040, 9050 in 9090**) v zadevnem koledarskem letu ni presegla zneska v višini **35.000** evrov (pri neto sistemu DDV ²⁾) oz. zneska v višini **42.000** evrov (pri bruto sistemu DDV ³⁾).

4. Obrat ni bil prodan ali razrešen, ni prišlo do reorganizacije in upoštevati ni treba nikakršnega prehodnega dobička/izgube.

5. Ne uveljavlja se **nikakršna investicijsko pogojena olajšava za dobiček** in izvedena ne bo nikakršna ponovna obdavčitev investicijsko pogojene olajšave za dobiček.

6. Vsi interni kapitalski donosi bodo ostali **končno obdavčeni** z pobotom davčnega odtegljaja in zaradi tega niso zajeti v **9090**.

7. Ni nikakršnih kapitalskih donosov v tujini.

8. Ni nikakršnih substančnih dobičkov, ki se nanašajo na poslovna zemljišča, za katere se uporablja posebna davčna stopnja.

9. Prihodkov iz zagotavljanja pravic za priključke, ki bi se morali ovrednotiti po stopnji, ni (možnost rednega obdavčenja v skladu z 11. odst. 107. čl.)

Za vsak obrat izpolnite eno prilogo.

- Prihodki iz kmetijstva in gozdarstva,** **prihodki iz samostojnega dela**
če povprečnina ne bo koriščena

- Prihodki iz poslovne dejavnosti**

Ustrezno odključajte!

1. Trenuten naslov	
Poštna številka	Naslov podjetja (kraj, ulica, mesto, hišna št., stopnišče, št. vrat)
Država (izpolniti samo, če ni Avstrija)	
2. Ugotavljanje prihodkov za lastnike majhnih podjetij (3a odst. 17. čl., se ne uporablja za prihodke iz kmetijske in gozdarske dejavnosti) ¹⁾	
Prosimo, obvezno izpolniti:	
Številka panoge v skladu z E 2	
Izpolniti, če ste udeleženec v partnerstvu:	
<input type="checkbox"/>	Potrujemo, da se povprečnina za lastnike majhnih podjetij pri partnerstvu, v katerem sem udeležen, ne uveljavlja
<input type="checkbox"/>	Prosimo upoštevajte: Če uveljavljate povprečnino za lastnike majhnih podjetij, potem je ne smete uveljavljati v partnerstvu, v katerem ste udeleženi.

¹⁾ Prosimo, da tukaj navedete 10-mestno številko zavarovanja, ki jo izda avstrijski nosilec socialnega zavarovanja.

²⁾ Pri neto sistemu DDV se prometni davek ne vključi pri prihodkih podjetja in tudi ne pri izdatkih podjetja, saj predstavlja ekonomsko tekočo postavko; glejte tudi točko 3 v pojasnilih.

³⁾ Pri bruto sistemu DDV so vključeni poslovni prihodki in poslovni izdatki, vključno s prometnim davkom. Davčni zavezanci, ki so navidezno oproščeni davka (npr. majhna podjetja v skladu s 27. vrstico, 1. odst. 6. člena Zakona o prometnem davku 1994) morajo dobiček vedno ugotavljati po bruto sistemu DDV; glejte tudi točko 2 v pojasnilih.

Poslovni prihodki (brez izkazanega DDV)		Zneski v evrih in centih		
Pozor: Nadomestilo stroškov poslovni poti in prevoznih stroškov, kateri imajo nasprotno vrednost poslovnih izdatkov v enaki višini, se tukaj ne vnese.		9027		
Poslovni izdatki v skladu s 1. vrst., 4. odst., 4. čl. (še posebej prispevki za obvezno zavarovanje) Pozor: Stroški poslovnih poti in prevozni stroški, kateri imajo nasprotno vrednost v enaki višini v številčni oznaki 9027, se tukaj ne vnesejo.		9028 -		
Začasni dobiček/izguba (brez upoštevanja povprečnine za poslovne izdatke in osnovne olajšave (saldo iz vrednosti 9027 z odbitkom vrednosti 9028) (Prosimo, ta znesek prevzeti v obrazec E 1 v točki 11. vrstice 1 ali v točki 12, vrstice 1. Povprečnina za poslovne izdatke se samodejno upošteva pri določanju prihodkov, zato ni potreben vnos)				
<input type="checkbox"/> Odpovedujemo se osnovni olajšavi (če se ne odpovedujete, potem bo osnovna olajšava samodejno upoštevana)		30		
3. Določanje prihodkov z izračunom prihodkov in izdatkov ali povprečnino (izven kmetijske in gozdarske povprečnine, povprečnine za lastnike majhnih podjetij ali povprečnine za trgovce z živili ali mešanim blagom)				
3.1 Podatki o podjetju				
<input type="checkbox"/> bruto sistemom DDV	2	<input type="checkbox"/> neto sistemom DDV	3	
<input type="checkbox"/> Popoln izračun prejemkov in izdatkov v skladu s 3. odst., 4. čl.	4	<input type="checkbox"/> Osnovna povprečnina v skladu s 1. odst. 17. člena	5	
<input type="checkbox"/> Povprečnina za gostinstvo	6	<input type="checkbox"/> Povprečnina za lekarne	7	
<input type="checkbox"/> Povprečnina za umetnice/umetnike, pisateljice/pisatelje	8	<input type="checkbox"/> Povprečnina za trgovske zastopnike	9	
<input type="checkbox"/> Povprečnina za športnike	10	<input type="checkbox"/> Povprečnina za podjetja, ki poslujejo brez knjigovodstva	11	
Oznaka dejavnosti (ÖNACE 2008) v skladu z E 2.	Prosimo, obvezno izpolniti!	12	<input type="checkbox"/> Mešano podjetje	12
3.2 Določanje dobička				
Prosimo upoštevajte: Načeloma je treba prihodke in izdatke podjetja navesti brez predznakov. Samo če je pri številčni oznaki ugotovljena negativna vrednost, potem je treba navesti negativni predznak („-“).				
Poslovni prihodki		Zneski v evrih in centih		
Donosi/prihodki iz poslovanja (prihodki od blaga/storitev) brez takšnih, ki so vključeni že v obvestilo v skladu z 109a. čl. - številčna oznaka 9050 - vključno z lastno porabo (zneski rezerv obratnega premoženja) Pozor: To številčno oznako je prav tako treba izpolniti (5. odst. 61. čl. avstrijskega Zveznega državnega zakonika - BAO). Po potrebi vnesite vrednost „0“.		9040		
Poslovni prejemki, ki so vključeni v obvestilo v skladu s 109a. členom Pozor: To številčno oznako je prav tako treba izpolniti (5. odst. 61. čl. avstrijskega Zveznega državnega zakonika - BAO). Po potrebi vnesite vrednost „0“		13 9050		
Prihodki naložb/zneski rezerv iz osnovnih sredstev		14 9060		
Preostali poslovni prihodki		15 9090		
Vsota poslovnih prihodkov (ni potrebno izpolniti)				
Poslovni izdatki				
Blago, surovine, pomožna sredstva		9100		
Zagotovljeno osebje (zunanje osebje) in zunanje storitve		16 9110		
Izdatki za lastno osebje		17 9120		
Odpisi za osnovna sredstva (npr. AfA, blago nižje vrednosti, EKR 700 - 708), če se ne vnese v številčno oznako 9134 in/ali 9135 .		18 9130		
Degresivna amortizacija za obrabo (1.a. odst., 7. čl.)		19 9134		
Pospešen odpis stavb (1.a. odst., 8. čl.)		20 9135		
Stroški potovanja in prevozni stroški vklj. s kilometrino in prehrano		21 9160		
Izdatki za najemnino, zakup, lizing		22 9180		





Obresti in podobni izdatki	23	9220
Lastni prispevki za obvezno zavarovanje, prispevki za oskrbovalne in podporne ustanove in prispevki za zavarovanje samostojnih podjetnikov	24	9225
Izdatki/stroški za delovne sobe ⁴⁾	25	9275
Poslovne donacije za raziskovalne in učne ustanove, muzeje, kulturne ustanove in Zvezni urad za spomeniško varstvo, krovne zveze za športno udejstvovanje invalidov, mednarodna protikorupcijska akademija ipd. ⁵⁾	26	9243
Poslovne donacije dobrodelnim organizacijam, upravičenim združenjem za zbiranje donacij in drugo. ^{5) 6)}	26	9244
Poslovne donacije organizacijam za varstvo okolja in zavetiščem za živali ^{5) 6)}	26	9245
Poslovne donacije prostovoljnim gasilskim društvom in deželnim gasilskim združenjem ^{5) 6)}	26	9246
Podpore za opremo dobrodelnega sklada ^{5) 6)}	27	9261
Podpore za sklade na področju inovacij za izobraževanje in njihove podsklade ^{5) 6)}	28	9262
Preostali poslovni izdatki, ki niso zajeti v zgornjih številčnih oznakah (brez povprečnih poslovnih izdatkov)	29	9230
Povprečni poslovni izdatki	30	9259
Vsota poslovnih izdatkov (ni potrebno izpolniti)		
Olajšava za dobiček		
Osnovna olajšava: Ta bo samodejno upoštevana , če se ji ne odpovemo.		
<input type="checkbox"/>	Odpovedujemo se osnovni olajšavi	
31		
Dobiček/izguba brez upoštevanja osnovne olajšave (prosimo, vnesite ali prevzemite ta znesek v obrazec E 1 v točko 10, 11 ali 12)		

4) Izdatki/stroški so odbitni samo, kadar se delovna soba nahaja v središču celotne poslovne dejavnosti.

5) Prosimo, upoštevajte: Tukaj vneseni zneski ne smejo biti vsebovani v elektronskem posredovanju podatkov za posebne izdatke finančnemu uradu. Če se to zgodi, potem je potrebno zahtevati popravek posredovanih podatkov za posebne izdatke. V ta namen uporabite obrazec L 1d.

6) Samo odbitno, kadar se ustrezna ustanova nahaja na seznamu upravičenih ustanov za darovanje Zveznega ministrstva za finance.

POMEMBEN NAPOTEK: Ne posredujte **nikakršnih originalnih dokumentov/dokazil**, saj bodo vsi pisni dokumenti, ki jih prejme finančni urad, po elektronski obdelavi uničeni skladno z zahtevami varstva podatkov! Vendar pa hranite te vsaj **7 let** za morebitno preverjanje.

Še preprosteje lahko to izjavo predložite v nepapirni obliki preko spletne strani bmf.gv.at (FinanzOnline). FinanzOnline vam je nenehno brezplačno na voljo in ne potrebujete nikakršne posebne programske opreme.

Davčno zastopanje (naziv, naslov, številka telefona)

Datum, podpis



Pojasnila

Navedbe zakonov ali podrobnejši opisi se nanašajo na Zakon o davku od prihodkov 1988 (EStG 1988) v veljavni različici. Podrobne davčnopravne informacije najdete v Direktivah o davku od prihodkov 2000 (EStR 2000) na spletni strani bmf.gv.at/Steuern/ Findok. V vsa posamezna polja za zneske je treba vnesti davčno merodajne vrednosti.



1 Povprečnina za lastnike majhnih podjetij se uporablja za prihodke iz samostojne dejavnosti ali obrtne dejavnosti z izjemo prihodkov iz dejavnosti poslovodje družbe, člana nadzornega sveta ali upravnega odbora fundacije. Pogoji za to je, da se v letu odmere oprostitve plačila DDV v skladu z 27. vrst., 1. odst., 6. člena Zakona o prometnem davku 1994 uporablja za lastnike majhnih podjetij ali pa se ne uporablja samo zaradi tega, ker je bil dosežen tudi promet, ki pripelje do prihodkov, na katere se povprečnina ne nanaša (npr. promet iz oddajanja v najem, ki pripelje do prihodkov iz oddajanja in zakupa) ali zato, ker je prišlo od odpovedi uporabe oprostitve plačila DDV v skladu z 3. odst., 6. čl. Zakona o prometnem davku 1994. Če meja prometa ni presežena, potem je mogoče za vsak obrat samostojno odločiti, ali se uporablja povprečnina ali ne.

Dobiček je znesek razlike med poslovnimi prihodki (brez davka od dobička) in povprečno ugotovljenimi poslovnimi izdatki. Povprečni poslovni izdatki znašajo 45 % poslovnih prihodkov. Odstopajoče od tega znašajo pri obratu, ki izvaja storitve 20 % poslovnih prihodkov. Merodajna povprečnina se ugotavlja v skladu z Uredbo o izvajalcih storitev BGBl II št. 615/2020 iz kazalnikov panoge in prihodkov podjetja (številčna oznaka **9027**) in se samodejno upošteva pri ugotavljanju prihodkov.

Poleg povprečnih poslovnih izdatkov je treba upoštevati plačane prispevke v skladu s 1. vrst. 4. odst. 4. čl. (med drugim prispevke za obvezno zavarovanje, številčna oznaka **9028**) in osnovno olajšavo. Za stroške poslovnih poti in prevozne stroške, za katere velja kot poslovni prihodek nadomestilo stroškov v enaki višini, je treba zakonsko z vnosom kot dodatnih poslovnih izdatkov zagotovljeno, da ne vplivajo na dobiček (gospodarsko preoblikovanje); pri ugotavljanju povprečnine se ne upoštevajo. V skladu s tem **se ne** vnašajo v številčno oznako **9027** in tudi ne v številčno oznako **9028**, ostanejo tako nevtralni za dobiček. To zagotavlja, da je mogoče iz vrednosti številčne oznake 9027 izpeljano povprečnino pravilno določiti.

Prosimo upoštevajte: Če iz povprečnine za lastnike majhnih podjetij ugotovljen dobiček izjemoma ne vnašate v celoten davčni rezultat obrata, se npr. dodatno vnese dobiček/izguba od prodaje in/ali prehodni dobiček/prehodna izguba, potem se uporabi priloga E 1a. Povprečnino poslovnih odhodkov je treba vnesti v številni oznaki **9259**.

2 Pri bruto sistemu DDV je treba zaračunan prometni davek obravnavati v trenutku prejema kot poslovni prihodek in v trenutku odvoda finančnemu uradu kot poslovni izdatek. Zaračunani vstopni davki so v trenutku plačila poslovni izdatki in v trenutku obračuna s finančnim uradom poslovni prihodki. Poslovni prihodki in poslovni izdatki morajo tako biti zastavljeni skupaj s prometnim davkom.

Vsota vseh plačanih bremen prometnega davka je poslovni izdatek (vnesti v številčno oznako **9230**), vsota vseh morebitnih dobropisov prometnega davka predstavlja poslovni prihodek, ki ga je treba vnesti v številčno oznako **9090**. Če so ugotovljene tako plačilne obremenitve davka na dodano vrednost prometnega davka, kakor tudi plačilni dobropisi prometnega davka, potem 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**.

3 Pri neto sistemu DDV se davek od dobička tako na strani prihodkov, kakor tudi na strani izdatkov odbije. Vsi poslovni prihodki in poslovni izdatki, katere lahko odbijemo od vstopnega davka, se zaradi tega odbijejo brez davka na dodano vrednost, torej samo v neto vrednosti. Neto sistem je načeloma dovoljen samo, kadar ima davek na dodano vrednost prehodne lastnosti, torej pri navidezni davčni olajšavi in uveljavljanju povprečnine vstopnega davka (razen, če se uveljavlja povprečnina vstopnega davka v skladu s 1. vrstico 1. odst. 14. člena Zakona o davku na dodano vrednost 1994 in se hkrati uporabi osnovno povprečnino v skladu s 1. odst. 17. člena).

4 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 **9090** in poslovne izdatke v skladu s številčnimi oznakami **9100** do **9230**. Številčna oznaka **9259** (povprečni poslovni izdatki) ne sme biti izpolnjena.

5 Ob uporabi osnovne povprečnine bodo poslovni prihodki v celoti zajeti, poslovni izdatki pa bodo odbiti povprečno v višini **12 %** prometa. Za naslednje dohodke znaša povprečna postavka samo **6 %** prometa: Prihodki iz svobodnih poklicev ali poslovni prihodki 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:

- 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 prispevki 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**.

Več informacij o osnovni povprečnini je na voljo na spletni strani BMF (www.bmf.gv.at/Steuern/Für_Unternehmer/Pauschalierung) in v Priročniku za samostojne podjetnike (bmf.gv.at/Publikationen), in v Direktivi o davku od prihodkov - EStR 2000, Rz 4100 ff.

6 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 (vnesti v vzdrževanje in popravila, najem in zakup nepremičnin, stroških tujih sredstev. Podrobnejše informacije k temu najdete v Direktivi o davku od prihodkov - EStR 2000, Rz 4287ff).

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

8 Poleg **Uredbe o povprečni umetnikov/pisatelj**ev lahko določene poslovne izdatke upoštevate z **12%** prometa, največ s povprečnino 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 čist videz; dnevnice; izdatke za prostore, ki se nanašajo v stanovanjskem združenju (še posebej delovne sobe, ateljeji, tonski studii, preizkusni prostori); odhodki za reprezentančne namene poslovnih prijateljev; običajno poslovni izdatki brez dokazil. Odhodki, ki v povprečnini niso zajeti, morajo biti vneseni v ustrezne številčne oznake.

9 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: Dnevnice; 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. napolnjen. Odhodki, ki v povprečnini niso zajeti, morajo biti vneseni v ustrezne številčne oznake.

10 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 obdavčeni dohodki iz športne dejavnosti, vključno z dejavnostjo oglaševanja zastavljeni z 33% vseh (domačin 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 prihodke in poslovne izdatke v ustreznih številčnih oznakah samo do 33 %; izločenih 67 % ni dovoljeno vnesti v številčno oznako 9259.

11 Uredba o povprečnini za **poslovne subjekte brez 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: Nabava blaga, surovin, pripomočkov, polizdelkov in sestavin (v skladu s knjigo o prejemu blaga);

Stroški plač (v skladu s kontom plač), delež delodajalca k zakonskemu socialnemu zavarovanju, prispevek za pospeševanje gradnje stanovanj, prispevek delodajalca za družinski sklad;

Odpisi; izdatki za najem ali zakup, energijo, ogrevanje, pošto, telefon; odveden davek na dodano vrednosti (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.

12 Tukaj vnesite vrsto vaše dejavnosti v obliki trimesne **številčne oznake panoge**. Za podrobnejša pojasnila k temu si oglejte obrazec E 2. 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 mešano poslovno enoto.

13 V številčno oznako **9050** je treba pri ustrezni odmeri davka vnesti zajete poslovne prihodke, za katere je bilo izdano obvestilo v skladu s čl. 109.a. Informacije o obvezi obvestila v skladu z 109a. čl. najdete v publikaciji „Steuernbuch“ (na spletni strani bmf.gv.at/Services/Publikationen) oz. Rz 8300 iz Direktive o davku od prihodkov - EStR 2000.

Za dohodke, ki so izkazani v obvestilu na podlagi **pogodbe o svobodnem opravljanju storitev** v skladu s 4. odst. 4. čl. Zveznega zakona o socialni varnosti velja: V številčni oznaki 9050 je treba vnesti v obvestilu vnesen znesek brez odbitka pridržanih deležev delojemalca za socialno zavarovanje in brez odbitka prispevkov iz skladov za socialno zavarovanje; te odbitne postavke je treba vnesti kot poslovne izdatke v številčno oznako 9225; to velja tudi pri uveljavljanju osnovne povprečnine v skladu s 1. odst. 17. člena.

14 V številčno oznako **9060** je treba vnesti poslovne prihodke iz opustitve (prodaja, odvzem) osnovnega premoženja. Zavarovalniške odškodnine je treba vnesti v številčno oznako 9090.

15 V številčno oznako **9090** je treba vnesti vsoto vseh (prilivov v koledarskem letu) poslovnih prihodkov z izjemo poslovnih prihodkov, ki jih je treba vnesti v številčne oznake 9040, 9050 in 9060.

16 Upoštevajte, da je treba izdatke za lastno osebje vnesti v številčno oznako 9120.

17 V številčno oznako **9120** se vnesejo izdatki za plače in osebne dohodke in stroške plač.

18 V številčno oznako **9130** je treba vnesti odpise na osnovno premoženje (vključno z vozili), in takoj uveljavljene osnovne dobrine nižje vrednosti (13. čl., to so tiste, katerih nabavni in proizvodni stroški v posameznem primeru ne presegajo 800 evrov). Degresivni odpis (1a odst. 7. čl.) se vnese v karakteristično oznako 9134, pospešen odpis stavb (1a odst. 8. čl.) v karakteristično oznako 9135.

19 Za gospodarsko blago, nabavljeno ali izdelano po 30. 6. 2020, je mogoče odbitek za obrabo izvesti s padajočimi letnimi zneski v skladu z nespremenljivim odstotkom največ 30 % (**degresivni odbitek za obrabo**). Ta odstotek se uporablja za ustrezno knjigovodsko vrednost (preostala



vrednost za knjiženje) in znaša ustrezen letni znesek AfA. Določeno gospodarsko blago (npr. stavbe, vozila, ki vsebujejo onesnaževala, rabljeno gospodarsko blago, sistemi, namenjeni pridobivanju, transportu ali shranjevanju fosilnih energentov in sistemi, ki neposredno izkoriščajo energente, glejte 1. vrst. 1a odst. 7. čl.) je izvzeto iz degresivne AfA.

20 Brez dokazila trajanja uporabe znaša olajšava za obrabo za **stavbe**, nabavljene ali izdelane po 30. 6. 2020 v letu prvega upoštevanja največ **7,5 %** - to je trikratnik zakonsko predvidene postavke AfA v višini 2,5 %.

Od tega odstopajoče znaša olajšava za obrabo stavb, ki se prepuščajo v namene bivanja, največ **4,5 %** - to je trikratnik zakonsko predvidene postavke AfA v višini 1,5 %. Določilo za polletno AfA se ne uporablja.

21 V številčno oznako **9160** je treba vnesti prevozne stroške (dejanske stroške vozil brez lizinga vozila in amortizacijo za obrabo vozil - AfA in kilometrine); prav tako je tukaj treba vnesti tudi dnevnice in stroške nočitev.

22 V številčno oznako **9180** je treba vnesti izdatke za najem, zakup in lizing (vključno z lizingom vozil). Tukaj se vnesejo izdatki za ogrevanje, osvetlitev, za čiščenje najetih prostorov in obratovalne stroške.

23 V številčno oznako **9220** je treba vnesti obresti za poslovne bančne kredite, posojila, hipotekarne kredite in provizije za zagotovitev plačil za kredit oz. kreditni okvir.

24 V številčno oznako **9225** je treba vnesti prispevke za lastno obvezno zavarovanje v okviru socialnega zavarovanja ali za oskrbovalno in podporno ustanovo; tukaj je treba vnesti tudi zneske za lastno socialno zavarovanje samostojnih podjetnikov. Ti izdatki se lahko ob uveljavljanju osnovne povprečnine odbijejo poleg povprečnine v skladu s 1. odst. 17. člena.

25 Stroški za delovno sobo, ki se nahaja v zasebnem stanovanju, vključno z opremo, načeloma niso odbitni. Za odbitne izdatke gre samo takrat, kadar se delovna soba (skoraj) uporablja izključno za poslovanje in predstavlja središče celotne poslovne dejavnosti. To je npr. pri pisateljih, slikarjih, komponistih ali cenilcih.

Kot poslovni izdatki v povezavi z delovno sobo se še posebej upoštevajo deležni stroški najema, poslovni stroški (ogrevanje, osvetljava, zavarovanje itd.), AfA, stroški financiranja. Prosimo, da pri izdatkih za delovno sobo vnašate samo v številčno oznako **9275**, brez vnosa v druge številčne oznake. Podrobnejše informacije za delovno sobo najdete v Smernicah za plačilo davka, Rz 324ff.

Upoštevajte: Če se upoštevajo stroški za delovno sobo, potem ne pripadajo nikakršni poslovni stroški za ergonomsko oblikovano pohištvo (številčna oznaka 158 v obrazcu E 1) in pri odmeri tudi ni mogoče upoštevati nikakršnih poslovnih stroškov za povprečnino domače pisarne.

26 Tukaj je treba vnesti **donacije**, ki izhajajo iz poslovnega premoženja izvedene prejemniku donacije, ki je naveden v ustrezni številčni oznaki. Te predstavljajo poslovne izdatke, če ne presegajo skupaj 10% poslovnega dobička pred upoštevanjem olajšave za dobiček.

27 Tukaj je treba vnesti vso podporo za opremo javnokoristnega sklada (4a. čl.). Odbitni znesek je omejen z 10% poslovnega dobička pred upoštevanjem olajšave za dobiček.

28 Tukaj se vnesejo morebitne podpore inovacijskim skladom in drugim podskladom. Takšna podpora mora biti upoštevana v skladu z najvišjim zneskom, ki je določen v 4c. členu kot poslovni izdatek. Z upoštevanjem podpore ne sme nastati izguba.

29 V številčno oznako **9230** so v eni vsoti upoštevani vsi poslovni izdatki enega koledarskega leta, ki se ne vnesejo ločeno.

30 V primeru povprečnine je treba v številčno oznako **9259** vnesti vsakokrat ustrezen povprečni znesek poslovnih rezultatov. Ob uveljavljanju povprečnine za športnice in športnice ni dovoljeno ne vključenih prihodkov (67%) izločiti preko številčne oznake 9259; k temu glejte točko 10.

31 Znesek olajšave za dobiček v obliki **osnovne olajšave** predstavlja v višini **13 %** dobička, največ pa 3.900 EUR na osebo in leto uveljavljanja. Osnovna olajšava se v odločbi o davku od dobička samodejno odbije, vnos zaradi tega ni potreben. Prosimo, upoštevajte, da bo znesek, ki ga je treba v davčni napovedi E 1 vnesti v vrstico 10a, 11a ali 12a in kateri se prevzame v številčne oznake 310/320/330, v odločbi o odmeri davka dodatno zmanjšan za olajšavo dobička.

Vendar pa imate možnost, da se upoštevanju osnovne olajšave odpoveste; v tem primeru morate izpolniti okvirčke s križci.

