

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	Datum rojstva (če ni številke socialnega zavarovanja, v vsakem primeru izpolniti)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="DDMM LLLL"/>
DRUŽINSKO IME ALI PRIIMEK		
<input type="text"/>		
IME	NAZIV	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Priloga k napovedi za odmero dohodnine E 1 za prihodke iz oddajanja v najem in zakup pozidanih in nezazidanih zemljišč za 2021

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

Za vsak vir prihodka izpolnite eno prilogo!

Pozor: Ob predložitvi združenj najemodajalcev (hišnih združenj) uporabite obrazec E 6b!

Ustrezno odključajte!

Zemljišče			
Poštna številka	Kraj		
Ulica, mesto			
Hišna številka	Stopnišče	Številka vrat	Država ¹⁾
<input type="checkbox"/> Pozidano zemljišče	Enotna vrednost številke spisa (EWAZ)		<input type="text" value="1"/>
<input type="checkbox"/> Nezazidano zemljišče			
<input type="checkbox"/> Najemodajalec je (civilno-pravni) lastnik			
<input type="checkbox"/> Najemodajalec je upravičenec do pravice do dosmrtnega uživanja			
<input type="checkbox"/> Najemodajalec je drug upravičenec do uporabe			

<input type="checkbox"/> Bruto sistem DDV <input type="text" value="2"/>	<input type="checkbox"/> Neto sistem DDV <input type="text" value="2"/>
<input type="checkbox"/> Vlagam vlogo za razbremenitev dvojnega obdavčenja na podlagi uredbe Zveznega uradnega lista. II št. 474/2002 <input type="text" value="3"/>	
Višina izločilnega presežka ali izgube	<input type="text" value="4"/> <input type="text" value="9030"/>

<input type="checkbox"/> V letu napovedi je bila doslej neoddana stavba prvič oddana v najem <input type="text" value="5"/>	
<input type="checkbox"/> Oddana stavba na dan 31.03.2012 ni bila davčno zajeta („stara premoženje“, 4. odst., 30. čl.) Višina fiktivnih nabavnih stroškov stavbe ²⁾	<input type="text" value="6"/> <input type="text" value="9407"/>
<input type="checkbox"/> Oddana stavba je bila na dan 31. 3 .2012 davčno zajeta („novo premoženje“) ali pa je bila kasneje pridobljena s plačilom	<input type="text" value="7"/> <input type="text" value="9409"/>
Višina skupnih dejanskih stroškov nabave (zemljišče in posest in stavbe)	<input type="text" value="8"/>
a) Stavbi dodeljen delež skupnih stroškov je bil v skladu z uredbo o osnovnih deležih 2016 (GrundanteilV 2016) določen in znaša	<input type="text" value="8"/>
<input type="checkbox"/> 60% <input type="checkbox"/> 70% <input type="checkbox"/> 80%	
b) Delež skupnih stroškov nabave, ki pripada stavbi je bil določen po drugačnem razmerju razdelitve. Ta znaša v odstotkih:	<input type="text"/>
Od vseh skupnih nabavnih stroškov pripada stavbi (brez osnovnega deleža)	<input type="text" value="9410"/>

1) Samo, če se stavba ne nahaja v Avstriji, vnesite registrsko oznako države.

2) Če se med brezplačno pridobitvijo med prenehanjem 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 odmero AfA (Rz 6432 EStR 2000).



V letu napovedi je šlo za nadaljevanje ali ponovno oddajanje v najem stavbe, ki je že bila oddana		
a) Nadaljevanje oddajanja v najem s strani pravnega predhodnika brez prekinitve		
<input type="checkbox"/>	Oddana stavba je bila v letu napovedi pridobljena brez plačila. Amortizacija za obrabo - AfA pravnega predhodnika se nadaljuje (nadaljevanje AfA, 16 čl., 1. odst., 8. vrst., tč. b)	
<input type="checkbox"/>	Odbitek desetine/petnajstine pravnega predhodnika je bil prevzet	9
b) Ponovno nadaljevanje oddajanja v najem po prekinitvi		
<input type="checkbox"/>	Oddajanje v najem je bilo v letu napovedi po prekinitvi ponovno vzpostavljeno. Amortizacija za obrabo - AfA se nadaljuje (nadaljevanje AfA)	
<input type="checkbox"/>	Prvotna podlaga za odmero znaša	10 9416
<input type="checkbox"/>	Prvotna podlaga za odmero amortizacije za obrabo - AfA so bili dejanski nabavni in proizvodni stroški in prekinitve je bila izvedena pred 1.1.2016. Prilagoditev amortizacije za obrabo - AfA na podlagi spremenjenega, stavbi pripadajočega deleža skupnih stroškov nabave je bila izvedena (16. čl., 1. odst., 8. vrst., v veljavni različici 124b. 284 vrst.):	11 <input type="checkbox"/> da <input type="checkbox"/> ne
V letu napovedi je prišlo do prvega oddajanja v najem po odvzemu iz poslovnega premoženja		
<input type="checkbox"/>	Objekt je bil odstranjen iz poslovnega premoženja in v letu napovedi prvič oddan kot zasebna gospodarska dobrina	
<input type="checkbox"/>	Višina odjemne vrednosti (podlaga za odmero amortizacije za obrabo - AfA)	12 9417
V letu napovedi je bil izveden prenos vira prihodkov ali prekinitve oddajanja v najem		
<input type="checkbox"/>	Vir prihodkov je bil v celoti ali deloma brezplačno prenesen	
<input type="checkbox"/>	Vir prihodkov je bil v celoti ali deloma prodan	
<input type="checkbox"/>	Oddajanje je bilo zaključeno, brez, da bi pri tem vir prihodka prodali ali brezplačno prenesli	
V letu napovedi je prišlo do stroškov v skladu z 2., 3., ali 4. odst., 28. čl.:		
<input type="checkbox"/>	Vlagam zahtevek za razdelitev stroškov v skladu z 2. odst., 28. čl. Višina skupnih stroškov za razdelitev v skladu z 2. odst., 28. čl., ki se upoštevajo na zahtevo ali obvezno razdeljeno	13 9430
<input type="checkbox"/>	Vlagam zahtevek za razdelitev stroškov v skladu s 3. odst., 28. čl. Višina skupaj razdeljenih proizvodnih stroškov	14 9440
<input type="checkbox"/>	Obdobje razdelitve (vsaj 10, največ 15 let)	Stevilo let
<input type="checkbox"/>	Vlagam zahtevek za razdelitev stroškov v skladu s 4. odst., 28. čl. Višina skupaj razdeljenih proizvodnih stroškov v skladu z 10. čl. Zakona o najemnih razmerjih	15 9450
Ugotavljanje prihodkov 16		
Prihodki		17 9460
Poslovni stroški		
Stroški, ki jih je treba upoštevati v letu obdavčitve v skladu z 2. odst., 28. čl.		13 9470
Stroški, ki jih je treba upoštevati v letu obdavčitve v skladu z 3. odst., 28. čl.		14 9480
Stroški, ki jih je treba upoštevati v letu obdavčitve v skladu z 4. odst., 28. čl.		15 9490
Odbitek za obrabo (AfA), če se ne vnese v številčno oznako 9134 in/ali 9135		18 9500
Degresivni odbite za obrabo (8. vrst., 1. odst., 16. čl. v veljavni različici 1a. odst., 7. čl.)		19 9134
Pospešen odpis stavb (tč. e, 8. vrst., 1. odst., 16. čl.)		20 9135
Plačilo substancnega zneska pri pravici do uživanja s pridržkom		21 9505
Stroški tujega financiranja		22 9510
Takoj odbitni stroški vzdrževanja in/ali stroški popravil		9520
Preostali poslovni stroški		9530





Vsota poslovnih stroškov (ni potrebno izpolniti)	
Pribitek/odbitek v skladu s 7. odst. 28. člena	23 9414
Presežek prejemkov ali presežek poslovnih stroškov (izguba) [Prosimo, ta znesek upoštevajte v obrazcu E 1 pri vrsti prejemkov za najem in zakup (točka 18.1).]	

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.

Evidence in dokumentacija, zemljišča v smislu tč. a, 9. vrst., 1. odst., 6. čl. Zakona o davku na dodano vrednost - UStG 1994, je treba hraniti dvaindvajset let (10. odst., 18. čl., UStG 1994).

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

1 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.

2 Pri **bruto sistemu DDV** je treba upoštevati prejemke in izdatke, ki pripeljejo do poslovnih stroškov, vključno z DDV. Pri stroških, ki se odbijejo v okviru amortizacije za obrabo - 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 je poslovni izdatek vnesti v številčno oznako 9530, vsota vseh morebitnih dobropisov davka na dodano vrednost predstavlja poslovni prejemek, ki ga je treba vnesti 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 ostane tako na kontni strani prejemkov kot tudi izdatkov brez upoštevanja. Vsi prihodki in izdatki, ki se odbijejo pred vstopnim davkom in pripeljejo do poslovnih stroškov, 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 s tem ni mogoč v primerih, v katerih podjetnik izvaja napačno davčno oproščen promet (npr. oddajanje poslovnih prostorov brez opcije za obvezo DDV, majhna podjetja v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost - UStG 1994 z manj kot 30.000 evrov letnega prometa).

3 Uredba BGBl. II št. 2002/474 predvideva v primeru neuporabe sporazuma o preprečevanju dvojnega obdavčenja pod pogoji, ki so podrobneje navedeni, razbremenitev dvojnega obdavčenja z davčno oprostitvijo ali priračunom davkov v tujini. Če je bila uveljavljena takšna razbremenitev, potem to označite tako, da ustrezno odključate.

4 v to številčno oznako se vnesejo tudi tisti deleži dobička/izgub, ki v primeru **brezplačnega prenosa vira prihodkov** na podlagi alikvotne omejitve prejemkov odpadejo na pravne naslednice/pravne naslednike (glejte Rz 109 Direktive o davku na prihodke EstR 2000). V takšnih primerih morata tako pravni predhodnik, kakor tudi pravni naslednik izpolniti popolno prilogo E 1b; pri pravnem predhodniku se izloči delež za pravnega naslednika, in sicer v številčni oznaki **9030**, pravni naslednik mora izločiti delež, ki pripada pravnemu predhodniku, in sicer v številčni oznaki **9030**.

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

6 Amortizacija za obrabo - AfA se odmeri od **fiktivnih stroškov nabave** v trenutku začetka najema, če se določena stavba kot **staro premoženje** (4. odst., 30. odst.) prvič oddaja. 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 uporabiti fiktivne stroške nabave (Rz 6432 Direktive o davku na prihodke EstR 2000).

7 Amortizacija za obrabo - AfA se odmeri od **dejanskih nabavnih stroškov**, če se prvič oddaja stavba pred začetkom oddajanja (glejte Rz 6433c). Enako velja, če se neposredno pred začetkom oddajanja nabavljena stavba **novoga premoženja** prvič oddaja v najem. Za novo premoženje gre, kadar je bila stavba kupljena pred 31.03.2002.

8 Z obrazcem **GrundanteilV 2016** se za upoštevanje različnih lokalnih ali 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 znaša 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 ustrezno 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 po **drugem razmerju razdelitve**,

- 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.

9 Brezplačna pridobitev velja še posebej pri pridobitvi z daritvijo, proti preživninski pokojnini, z dedovanjem, z zapuščino, podaritvijo v primeru smrti in kot odpravnina za zahtevke 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 Direktivo o davku na prihodke - EStR 2000.

10 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 - AfA. V tem primeru se nadaljuje amortizacija za obrabo - AfA (glejte k temu Rz 6433e Direktivo o davku na prihodke EStR 2000).

11 Če je bilo zadnje oddajanje zaključeno 1.1.2016, se v primeru nadaljevanja ponovnega oddajanja v najem amortizacija za obrabo - AfA prilagodi, če je v skladu z od leta 2016 veljavnim pravam položajem (glejte opombo 8) merodajno drugačno razmerje razdelitev zemljišča in posesti do stavbe. Prosimo vnesite, ali je prilagoditev AfA izvedena ali ne.

12 Če se oddaja stavba, ki je bila odvzeta iz poslovnega premoženja, nastopi odzema vrednost (delna vrednost, pri opustitvi poslovanja: poštena tržna vrednost) namesto nabavnih ali proizvodnih stroškov (4. vrst., 6. čl.).

13 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, in sicer se upoštevajo porazdeljeno za obdobje petnajst let.

Stroški vzdrževanja veljajo, če se zamenjujejo zgolj nebitveni deli stavbe ali, če ne pride do bistvenega zvišanja vrednosti uporabnosti ali trajanja uporabnosti (prim. Rz 6467 ff. Direktive o davku na prihodke 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. Direktive o davku na prihodke 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**.

14 V skladu s 3. odst., 28. čl. je treba razdeljeno prikazati naslednje stroške (prim. k temu Rz 6476 Direktive o davku na prihodke 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 glavne 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 ustrezno namenjene neobdavčene subvencije iz javnih sredstev) enakomerno razdelite na obdobje zvišanih najemnin, in sicer vsaj, vendar enakomerno na deset let. Navedite obdobje porazdelitve. Pri vložitvi zahtevka za razdelitev je treba v številčno oznako **9440** vnesti **skupno višino** stroškov, ki se v ustreznem letu podaljšanja 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 amortizacije za obrabo - AfA v številčni oznaki **9500**.

15 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 podaljšanja, tako tudi takšni iz zahtevka za razdelitev, ki je bil vložen v predhodnih letih.

16 Prejemke in poslovne stroške vedno vnesite brez predznaka. Vračila prejemkov je treba vnesti v številčno oznako **9530**, vračila poslovnih stroškov v številčno oznako **9460**.

17 V številčno oznako **9460** se z izjemo morebitnega pribitka v skladu s 7. odst. 28. čl. vnesejo prihodki iz vira prihodkov v enem znesku.

18 V številčno oznako **9500** se vnese znesek, ki velja za leto podaljšanja za odbitek za obrabo (amortizacija za obrabo - AfA za stavbe in opremo), ki se ne nanaša na regresivni AfA ali na pospešen odpis stavb.

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 % (**regresivni odbitek za obrabo**). Ta odstotek se uporablja za ustrezno knjigovodsko vrednost (preostala vrednost za knjiženje) in znaša ustrezen letni znesek AfA. Določeno gospodarsko blago, še posebej stavbe, je izvzeto iz regresivnega AfA (glejte 1. vrst. 1a odst. 7. čl.).

20 Brez dokazila trajanja uporabe znaša olajšava za obrabo za **stavbe**, nabavljene ali izdelane po 30. 6. 2020 v letu prvega upoštevavanja največ **4,5%** - to je trikratnik zakonsko predvidene postavke AfA v višini 1,5 %. Določilo za polletno AfA se ne uporablja.

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

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

23 V skladu z 2. vrst., 2. odst., 4. čl. v veljavni različici 7. odst., 28. čl. se lahko popravijo napake izven posameznih obdobj, katerih izvor leži v letu 2003 ali v kasnejšem letu, če se nanašajo na zastarela obdobja in napaka lahko vpliva na nezastarano obdobje, lahko popravimo s pribitkom ali odbitkom v prvem nezastaranem letu. To se lahko še posebej nanaša na napake pri odbitku za obrabo (AfA). Več o tem je navedeno v Rz 6516 v Rz 650 ff Direktivi o davku od prihodkov - EStR 2000.

