

Pripomoček za izpolnjevanje napovedi za odmero dohodnine (E 1) za 2021 in priloga k napovedi za odmero dohodnine za samostojne podjetnice/samostojne podjetnike (poslovni prihodki) za 2021 (E 1a)

Navedbe zakonov ali podrobnejši opisi se nanašajo na Zakon o davku od prihodkov 1988 (EStG 1988) v veljavni različici za leto 2021. **Prihodki** so pri prihodkih iz kmetijske in gozdarske dejavnosti, samostojnega dela in poslovne dejavnosti **dobiček**, pri drugih vrstah prihodkov gre za **presežek prejemkov nad poslovnimi stroški**. Podrobne davčnoopravne informacije najdete v Direktivah o davku od prihodkov 2000 (EStR 2000) na spletni strani bmf.gv.at/Steuern/ Findok.

A) Pojasnila k napovedi za odmero dohodnine (E 1) za leto 2021

1 Za otroke, ki se zadržujejo v Avstriji znaša **odbitni znesek za edinega hranilca** letno **494 EUR** pri enem otroku in **669 EUR** pri dveh otrocih. Znesek v višini **669 EUR** se zviša za tretjega otroka in nato za vsakega otroka po **220 EUR**. Za otroke, ki bivajo v drugi državi EU, v Švici, v Liechtensteinu, na Norveškem ali na Islandiji, je treba v skladu z EU Pravili za prilagajanje družinskega bonusa plus odbitnih zneskov namesto tega upoštevati zneske, ki so prilagojeni stopnji cen ustrezne države. Upoštevanje merodajnih vrednosti prav tako poteka samodejno.

Pogoj za odbitni znesek za edinega hranilca je, da ste bili v ustreznem letu več kot šest mesecev poročeni ali ste živeli kot registrirani partnerji, da od vaše partnerke/partnerja niste trajno ločeno živeli, da ste v ustreznem letu za vsaj enega otroka vsaj sedem mesecev prejeli otroški dodatek in, da so prihodki vaše partnerke/partnerja skupaj znašali največ **6.000 EUR**. Odbitni znesek za edinega hranilca pripada tudi v izvenzakonski življenjski skupnosti, ki se je v ustreznem letu ohranila za več kot šest mesecev, če eden od partnerjev za vsaj enega otroka prejema vsaj sedem mesecev otroški dodatek. Če se v nadaljevanju omenja „(zakonec) partnerka/partner“ potem se to nanaša tako na poročene osebe, kot tudi zunajzakonske partnerje in registrirane partnerje z vsaj enim otrokom. Odbitni znesek za edinega hranilca pripada za vsak (zakon) partnersko zvezo samo enkrat, in sicer partnerki/partnerju z višjimi prihodki; pri enako visokih prihodkih v primeru dvoma zakoncu (partnerju), ki upravlja gospodinjstvo. Prihodki iz kapitalskega premoženja morajo biti pri obračunu mej prihodkov za odbitni znesek za edinega hranilca tudi takrat upoštevani, kadar so končno obdavčeni z davkom na kapitalni dobiček in zanje velja posebna davčna stopnja v višini 25% ali 27,5%.

2 Odbitni znesek za samohranilce vam pripada, če v ustreznem letu niste več kot šest mesecev živeli v skupnosti z vašim zakoncem/partnerko/partnerjem in ste vsaj sedem mesecev prejeli otroški dodatek za vsaj enega otroka. Za višino odbitnega zneska za samohranilce veljajo enaka pravila, kot za odbitni znesek za edinega hranilca (glejte opombo 1).

3 Dodatek za velike družine vam pripada, če ste sami ali skupaj z drugim staršem v letu 2021 vsaj za tri otroke prejeli otroški dodatek in je prihodek družine v letu 2021 presegel znesek v višini **55.000 EUR**. **Dodatek za velike družine za leto 2021** prejmete pri napovedi za odmero dohodnine za leto **2021**. Znaša **20 EUR** mesečno za tretjega in vsakega nadaljnjega otroka. Kot (družinski) prihodek se uporabi prihodek, ki bo obdavčen. Poslovni stroški, posebni izdatki in izredne obremenitve, ki se upoštevajo pri napovedi, se odbijejo pri ugotavljanju prihodka za obdavčitev. Vaš prihodek za obdavčitev in prihodek za obdavčitev vašega (zakonca) partnerke/partnerja se sešteje za ugotavljanje višine družinskih prihodkov. Skupen izračun se ne izvede, če z vašim (zakoncem) partnerko/partnerjem v letu 2021 niste živeli več kot 6 mesecev v skupnem

gospodinjstvu ali če je bil prihodek (zakonca) partnerja negativen. Dodatek za velike družine načeloma pripada prejemnici ali prejemniku otroškega dodatka. Tudi (zakonec) partnerka ali (zakonec) partner prejemnice otroškega dodatka ali prejemnika otroškega dodatka lahko zahteva dodatek za velike družine pri njeni oz. njegovi davčni napovedi (obrazec L 1 oz. E 1) ali z obrazcem E 4. Prejemnica oz. prejemnik otroškega dodatka mora v tem primeru na zahtevo finančnega urada temu posredovati izjavo o odpovedi. Če za v skupnem gospodinjstvu živeče otroke oba starša prejmeta otroški dodatek, lahko eden od obeh staršev zahteva dodatek za velike družine, če drug starš v ta namen dodeli svoje soglasje.

4 Če izvajate **možnosti rednega obdavčenja za kapitalskedonose** bodo vaši domači kapitalski donosi za končno obdavčitev (z odbitkom davka na kapitalni dobiček) in/ali tuji kapitalski donosi, ki se vključijo v napoved (brez odbitka davka na kapitalni dobiček), za katere se uporablja posebna davčna stopnja, obdavčeni v skladu s splošno davčno stopnjo. Možnost redne obdavčitve se lahko izvaja vedno samo za vse posamezne (poslovne in zasebne) kapitalske donose. V tem primeru je treba v napoved vključiti vse posamezne domače kapitalske donose, za katere je z odbitkom davka na kapitalni dobiček predvidena končna obdavčitev (številčne oznake **780/782/784** oz. **917/918/919** za poslovne kapitalske donose oz. vključitev zasebnih kapitalskih donosov v prilogi E 1kv). Pridržan davek na kapitalni dobiček se priračuna davku v napovedi.

Upoštevajte,

- da morate sami presoditi ali je redna obdavčitev za vas ugodnejša (ni samodejne primerjave ugodnosti).
- je povračilo davka na kapitalni dobiček omejeno v tistih primerih, kadar se posreduje odbitni znesek za edinega hranilca ali odbitni znesek za otroke (glejte točko 3 v prilogi E 1kv) in
- odbitek poslovnih stroškov ni dovoljen.

Redno obdavčenje za kapitalske donose lahko izvajate neodvisno od rednega obdavčenja za prihodke od prodaj zemljišč.

5 Če uporabljate **možnost rednega obdavčenja za prejemke** iz prodaj zemljišč in odvzemov poslovnih zemljišč, za katere se uporablja posebna davčna stopnja, potem bodo ti prihodki obdavčeni v skladu s splošno davčno stopnjo. Možnost redne obdavčitve se lahko izvaja vedno samo za vse posamezne (poslovne in zasebne) prihodke. V tem primeru je treba vse takšne posamezne prihodke vnesti v napoved (številčne oznake **500/501/502** za poslovne prihodke oz. številčne oznake **985/986/987** in **572/573/574** za zasebne prejemke). Pridržan davek na dohodke od nepremičnin ali plačano posebno predplačilo se priračuna tarifnemu davku, ki je naveden v napovedi. Upoštevajte, da morate sami presoditi ali je redna obdavčitev za vas ugodnejša (ni samodejne primerjave ugodnosti). Možnost redne obdavčitve, ki se nanaša na zemljišča se lahko izvaja neodvisno od možnosti rednega obdavčenja za kapitalske donose.

6 Če uporabljate **možnost rednega obdavčenja za prejemke iz zagotavljanja pravic za priključke**, za katere je bil zadržan davčni odtegljaj v višini 10 %, potem bodo ti prihodki obdavčeni v skladu s splošno davčno stopnjo. Če prihodki niso zastavljeni s 33% izplačilnega zneska, potem je treba njihovo višino dokazati s strokovnim mnenjem.

Možnost redne obdavčitve se lahko izvaja vedno samo za vse posamezne (poslovne in zasebne) prihodke. V tem primeru je treba vse posamezne takšne prihodke zabeležiti v izjavo (številčna oznaka **9326** v E1a za poslovne prejemke oz. številčno oznako **547** za prihodke iz oddajanja v najem ali zakupa). Odbitni davek, katerega je treba priračunati v skladu z 107 čl. je treba vnesti pri poslovnih prihodkih v številčne oznake **286/287/288**; pri prihodkih iz oddajanja v najem ali zakupa se ta vnese v številčno oznako **596**.

7 Tukaj je treba navesti prihodke iz **kmetijske in gozdarske dejavnosti**. Če kot **samostojni podjetnik/podjetnica** ugotavljate vaše prihodke iz kmetijske ali gozdarske dejavnosti s **popprečnino**, potem priložite prilogo E 1c. Morebitne druge priloge (obrazec Komb 24, Komb 25 ali Komb 26) je treba na zahtevo predložiti finančnemu uradu. Če ugotavljate dobiček z bilanciranjem ali s popolnim izračunom prihodkov in izdatkov, potem priložite prilogo E 1a ali E 1a-K. Tisti, ki pripravljajo bilanco morajo poleg tega predložiti bilanco in izkaz poslovnega izida. Prosimo, upoštevajte, da je treba rezultat iz priloge E 1a, E 1a-K, E 1c ali E 11 **v celoti** navesti (dobiček/izguba oz. povprečen dobiček s pribitkom morebitnih dobičkov iz prodaje in reorganizacije).

Pri **udeležbah** v partnerstvih je treba rezultat iz priloge E 11 vnesti v točko 10b. Morebitna razdelitev prihodkov ali uporaba polovične davčne stopnje v zvezi s prihodki iz udeležbe mora biti izvedena v napovedi za odmero dohodnine.

8 Tukaj je treba navesti prihodke iz svobodnih poklicev (npr. zdravnice/zdravniki, odvetnice/odvetniki, umetnice/umetniki) in prihodke iz drugega **samostojnega dela** (npr. plačila nadzora). Nadalje je treba navesti tudi bolniška nadomestila samostojnega podjetnika iz skladov socialnih služb. Kot samostojni podjetnik/samostojna podjetnica priložite prilogo E 1a ali E 1a-K. Tisti, ki pripravljajo bilanco morajo poleg tega predložiti izkaz poslovnega izida.

Če so v prihodkih vsebovani domači in/ali tuji končno obdavčeni kapitalski donosi ali substančni dobički, ki se nanašajo na poslovna zemljišča, obdavčena s posebno davčno stopnjo, potem v točke 11a) oz. 11b) vnesite delež dobička in izgube vedno **brez** takšnih prihodkov. Tuji kapitalski donosi, obdavčeni s posebno davčno stopnjo, se lahko vključijo v številčno oznako **947** (obdavčitev s 27,5 %) oz. v številčno oznako **783** (obdavčitev z 25 %) ali pri izvajanju možnosti običajne obdavčitve v skladu s točko 8.1. skupaj z domačimi kapitalskimi donosi s končno obdavčitvijo in dobički v številčno oznako **782**. Zemljišča z dobički je treba navesti v številčni oznaki **962** (obdavčitev s 30 %) oz. številčni oznaki 552 (obdavčitev s 25 %) ali pri izvedbi možnosti obdavčitve v skladu s točko 8.2 v številčno oznako **501**.

Pri **udeležbah** v partnerstvih je treba rezultat iz priloge E 11 vnesti v točko 11b. Morebitna razdelitev prihodkov ali uporaba polovične davčne stopnje v zvezi s prihodki iz udeležbe mora biti izvedena v davčni napovedi.

9 Tukaj je treba vnesti dosežene prihodke iz **poslovne dejavnosti**. Nadalje je treba navesti tudi bolniška nadomestila podjetnika iz skladov socialnih ustanov. Kot samostojni podjetnik/samostojna podjetnica priložite prilogo E 1a ali E 1a-K. Tisti, ki pripravljajo bilanco morajo poleg tega predložiti Bilanco in izkaz poslovnega izida.

Če so v prihodkih vsebovani domači in/ali tuji končno obdavčeni kapitalski donosi (donosi in substanca) ali, ki vsebujejo poslovna zemljišča, ki se nanašajo na substančne dobičke, ki so lahko obdavčena s posebno davčno stopnjo, potem vnesite pod točke 12a) oz. 12b) delež dobička in izgube vedno **brez** takšnih prihodkov. Tuji kapitalski donosi, ki se obdavčijo s posebno davčno stopnjo, se lahko vključijo v številčno oznako **948** (obdavčitev s 27,5 %) oz. v številčno oznako **785** (obdavčitev s 25 %) ali pri izvajanju možnosti običajne obdavčitve v skladu s točko 8.1. skupaj z domačimi kapitalskimi donosi s končno obdavčitvijo in dobički v številčno oznako **784**.

Poslovna zemljišča, ki se nanašajo na substančne dobičke je treba navesti v številčni oznaki **963** (obdavčitev s 30 %) oz. številčni oznaki **553** (obdavčitev s 25 %) ali pri redni obdavčitvi v skladu s točko 8.2 v številčno oznako **502**.

Pri **udeležbah** v partnerstvih je treba rezultat iz priloge E 11 vnesti v točko 12b. Morebitna razdelitev prihodkov ali uporaba polovične davčne stopnje v zvezi s prihodki iz udeležbe mora biti izvedena v napovedi za odmero dohodnine.

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

Dobički od prodaje, to so dobički iz prodaje (opustitve) celotnega obrata, dela obrata ali deležev partnerja, se v neskrajšani obliki navedejo v številčni oznaki **9020** priloge E 1a. Pri prodaji ali opustitvi celotnega obrata se lahko v številčni oznaki **9021** Priloge E1a upošteva davčna olajšava v višini do 7.300 EUR (oz. sorazmerna olajšava pri prodaji dela obrata/deleža družbenika). Če te možnosti ne uveljavljate, potem lahko dobiček od prodaje razdelite na tri leta, če je obrat obstajal vsaj sedem let in ni bil prodan za pokojnino. V tem primeru prosimo, da 2/3 dobička od prodaje vnesite v številčno oznako **311/321/327**. V določenih primerih (še posebej kadar 60-letni davčni zavezanec/ka prodal/opustila pridobitno dejavnosti), lahko na mestu odbitnega zneska in na mestu triletno razdelitve zahteva tudi polovično davčno stopnjo (glejte tudi opombo **44**).

11 Petletna razdelitev je predvidena za dobičke iz „**odškodnin za razlastitev**“; to so dobički iz izločitve gospodarskih dobrin zaradi posega organov ali preprečevanja takšnega posega. Prosimo, da pri uveljavljanju razdelitev vedno vnesete ustrezno izločene 4/5 v številčno oznako **312/322/328**.

12 Pozitivne prihodke iz **samostojne umetniške in/ali pisateljske dejavnosti** leta 2021 lahko na podlagi nepreklicne zahteve enakomerno razdelite na leta 2021, 2020 in 2019. V tem primeru se ponovno povzamejo olajšave let 2020 in 2019 za upoštevanje ustrezne tretjine. Razdelitev je mogoča samo, kadar je saldo vseh posameznih prihodkov iz umetniške in/ali pisateljske dejavnosti pozitiven.

Prihodki, ki jih je treba razdeliti, morajo najprej biti navedeni v neskrajšani obliki, 2/3 od tega je treba vnesti v številčno oznako **325** in bodo tako izločeni.

Izbira pravice za razdelitev na tri leta se nanaša tudi na tuje prihodke iz umetniške in/ali pisateljske dejavnosti. V kolikor pravica do obdavčitve na podlagi sporazuma o dvojnem obdavčenju pripada drugi državi, je treba razdelitev na tri leta upoštevati v okviru progresijskega pridržka (številčna oznaka **440**). Ob uporabi sporazuma o dvojni obdavčitvi je treba z metodo odbitka izvesti razdelitev na tri leta tudi v številčnih oznakah **395, 396**. Hkraten zahtevek, da se zahtevane obresti ne določijo (6. odst., 205. čl. Zveznega državnega zakonika - BAO) zagotavlja, da zaradi nove (določitve) davka od prihodkov za predhodna leta zaradi razdelitve na tri leta ne pride do določitve zahtevanih obresti.

13 V številčne oznake **314/324/326** se še posebej vnesejo 1/3-, 1/5 zneski na 3 ali 5 let razdeljenih dobičkov predhodnega leta (v predhodnih letih), ki veljajo za leto odmere (glejte k temu tudi opombo 10 in 11). Če se uporablja ugodnost razdelitev za umetniške in/ali pisateljske prejemke (glejte opombo 12) v naslednjem ali drugem naslednjem letu, je treba tukaj vnesti tudi 1/3-znesek, ki pripada letu odmere.

14 Številčne oznake **780/782/784** se izpolnijo samo, če ste izvedli redno obdavčenje za kapitalске donose (točka 8.1). Z davkom na kapitalski dobiček končno obdavčeni domači kapitalski donosi in tuji poslovni kapitalski donosi in (za vnos v napoved obvezni) substančni dobički iz poslovnih kapitalskih naložb, za katere velja obdavčitev s posebno davčno stopnjo, bodo na ta način obdavčeni s splošno davčno stopnjo. V rezultatu iz priloge E 1a takšni prihodki ne smejo biti vsebovani (izločitev preko številčnih oznak **9283 oz. 9289** pod točko 4 iz priloge E 1a). Prihodki iz udeležbe (priloga E 11) morajo biti vključeni brez takšnih prihodkov v točke 10b, 11b ali 12b. Prosimo, upoštevajte, da se pri izvajanju možnosti rednega obdavčenja vključijo v napoved po splošni davčni stopnji tudi vsi **posamezni** zasebni domači in tuji kapitalski prihodki, ki so končno obdavčeni z davkom na kapitalski dobiček ali s posebno davčno stopnjo. Priračunan davek na kapitalski dobiček na domače poslovne kapitalске donose se vnese v številčno oznako **955/956/957 oz. 580/581/582**.

15 Številčna oznaka **917/918/919** se izpolni samo, če ste izvedli možnost rednega obdavčenja za kapitalске donose (točka 8.1). Poslovni kapitalski donosi (donosi in substanca), katerim se priračuna tuj davek po odbitku, se na ta način obdavčijo v skladu s splošno davčno stopnjo. Priračunan tuj davek po odbitku je treba vnesti v številčno oznako **958/959/960 oz. 923/924/925**. Tujega davka po odbitku, ki se vrača v tujini, ni dovoljeno vnesti. Priračunati je treba tuj davek po odbitku v tolikšni meri, kot pripada tuji državi na podlagi sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

16 Številčne oznake **500/501/502** se izpolnijo samo, če izvajate **možnost redne obdavčitve** v skladu s točko 8.2. Substančni dobički iz gradbenih zemljišč, za katere drugače velja obdavčitev s posebno davčno stopnjo (glejte k temu opombo **19**) se na ta način obdavčijo s splošno davčno stopnjo. V rezultatu iz priloge E 1a takšni prihodki ne smejo biti vsebovani (izločitev preko številčnih oznak **9316** iz priloge E 1a). Prihodki iz udeležbe (priloga E 11) morajo biti vključeni brez takšnih prihodkov v točke 10b, 11b ali 12b. Prosimo upoštevajte, da je treba pri izvajanju možnosti redne obdavčitve v odmero vključiti tudi vse **posamezne** prihodke iz prodaj

zemljišč, za katere se uporablja posebna davčna postavka (številčne oznake **985/986/987** in **572/573/574**), in sicer s splošno davčno stopnjo. Priračunan davek od dohodka od nepremičnin iz poslovnih prihodkov za prodaje zemljišč se vnese v številčne oznake **964/965/966 oz. 583/584/585**, priračunano posebno predplačilo se vnese v številčne oznake **967/968/969 oz. 589/589/591**.

17 Določeni prihodki iz kmetijstva in gozdarstva se lahko na zahtevo davčno upoštevajo **do ene tretjine** v letu odmere in v obeh naslednjih letih. Tukaj so izvzeti prihodki, določeni s polno povprečnino, prihodki iz lova, iz dopolnilne dejavnosti ali dodatne dejavnosti, prihodke z ugodnostmi iz posebnim uporab gozda, prihodki od prodaje zemljišč ali prihodki iz prodaje ali opustitve obrata. Če se ne delijo vsi prihodki, potem mora iz dokumentacije biti jasno razvidno, kateri prihodki se vključujejo v porazdelitev in kako se določajo.

Če želite uveljavljati porazdelitev, potem v vlogi (samo pri prvem uveljavljanju) označite ustrezen okvirček. Vloga se nanaša na vse razdeljive dohodke in je zavezujoča za naslednja leta, zato je ni mogoče ponovno vložiti. Razdelitev se med drugim konča z obvestilom o odpovedi. V tem primeru je treba označiti ustrezno okence; nova vloga se lahko vloži šele po preteku petih ocenjevalnih let.

Razdeli se lahko pozitivni saldo iz prihodkov za porazdelitev obrata, največ pa vsi skupni pozitivni prihodki, ustvarjeni v obratu. Prihodki, ki se porazdeljujejo, se vnesejo v številčno oznako **151**. Prihodki iz kmetijstva in gozdarstva obračunskega leta se s tem zmanjšajo za 2/3 vrednosti v tej številčni oznaki. Oba izločena tretjinska zneska se tako pri obračunih naslednjih let vsakokrat **samodejno zajameta zraven**.

18 Številčne oznake **946/947/948 oz. 781/783/785** je treba izpolniti, kadar je treba domače in tuje kapitalске donose, za katere se uporablja posebna davčna stopnja v višini 27,5 % oz. 25 %, obdavčiti s posebno davčno stopnjo (brez rednega obdavčenja v skladu s točko 8.1.). V rezultatu iz priloge E 1a takšni prihodki ne smejo biti vsebovani (izločitev preko številčnih oznak **9283 oz. 9289** iz priloge E 1a). Prihodki iz udeležbe (priloga E 11) morajo biti vključeni brez takšnih prihodkov v točke 10b, 11b ali 12b.

19 V številčni oznaki **949/950/951 oz. 920/921/922** je treba kapitalске donose, katerim se prišteje tuj davek po odbitku, vnesti takrat, kadar se morajo ti prihodki obdavčiti z davčno stopnjo 27,5 % oz. 25 %. Priračunan tuj davek po odbitku je treba vnesti v številčno oznako **958/959/960 oz. 923/924/925**. Tujega davka po odbitku, ki se vrača v tujini, ni dovoljeno vnesti. Priračunati je treba tuj davek po odbitku v tolikšni meri, kot pripada tuji državi na podlagi sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

20 Številčne oznake **961/962/963 oz. 551/552/553** je treba izpolniti, kadar je treba substančne dobičke, ki se nanašajo lastnine obrata, za katere se lahko uporablja posebna davčna stopnja, obdavčiti s posebno davčno stopnjo (brez rednega obdavčenja v skladu s točko 8.2.). V rezultatu iz priloge E 1a takšni prihodki ne smejo biti vsebovani (izločitev preko številčnih oznak **9316** iz priloge E 1a). Prihodki iz udeležbe (priloga E 11) morajo biti vključeni brez takšnih prihodkov v točke 10b, 11b ali 12b.

Posebna davčna stopnja znaša 30 %; znaša 25 %, če so bile prodaje izvedene pred 1.1.2016. Priračunan davek od dobička na nepremičnine iz poslovnih prihodkov za prodaje zemljišč se vnese v številčne oznake **964/965/966** oz. **583/584/585**, priračunano posebno predplačilo se vnese v številčne oznake **967/968/969** oz. **589/589/591**.

21 Izgube, ki jih ni mogoče poravnati iz obratov, katerih osrednja dejavnost je upravljanje nematerialnih dobrin ali komercialen najem gospodarskih dobrin, je treba vnesti v številčno oznako **341**. Izgube tekočega leta je treba v skrajšani obliki vedno navesti v okviru ustrezne številčne oznake (**310, 320** ali **330**). V številčno oznako **341** se vnese neizravnani delež, ki velja zanjo.

22 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 iz udeležb tekočega leta je treba vedno vnesti v neskrajšani obliki. V številčno oznako **342** se vnese neizravnani delež, ki velja zanjo.

23 Neizravnane izgube istega obrata iz predhodnih let (v skladu z opombo 20) se navedejo v številčni oznaki **332** takrat, kadar je bil v tekočem letu iz istega obrata dosežen dobiček (2b. odst., 2. čl.); ta dobiček je treba v neskrajšani obliki navesti v ustrezno številčno oznako (**310, 320, 330**).

Neizravnane izgube predhodnih let iz poslovnih prihodkov v udeležbah (glejte opombo 21) se navedejo v številčni oznaki **346** takrat, kadar je bil v istem letu iz iste udeležbe črpan delež dobička (2b. odst., 2. čl.); ta delež dobička je treba v neskrajšani obliki navesti v ustrezni številčni oznaki (**310, 320, 330**).

24 V številčno oznako **509** je treba vnesti izgubo iz čakalne opcije iz soudeležbe v podjetju kot kapitalistični družbenik (23a. člen), katero je mogoče na podlagi vložka ali prevzema jamstva poračunati z drugimi prihodki iz ustreznih prihodkov iz udeležb. Poračun se izvede do višine skupnega zneska prihodkov.

25 V neposlovnih prihodkih vsebovane **neizravnane izgube** iz udeležb, pri katerih je v ospredju doseganje davčnih prednosti (2a. odst., 2. čl.) se vnesejo v številčno oznako **371**. Izgube tekočega leta je treba v okviru ustrezne številčne oznake vedno izpostaviti v neskrajšani obliki in dodatno navesti v številčno oznako **371** s pripadajočim deležem, ki ga ni mogoče izravnati.

26 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 navesti v številčni oznaki **372**, kadar se bo v tekočem letu iz iste udeležbe črpal presežni delež; ta presežni delež je treba v neskrajšani obliki navesti v ustrezni številčni oznaki.

27 Tukaj se vnesejo prihodki, ki so zaradi **mednarodnih sporazumov** neobdavčeni. Takšni prihodki (vključno z v številčno oznako **440** vnesenimi, na podlagi meddržavnih sporazumov neobdavčenimi prihodki) se pri ugotavljanju obsega povračila davka od prihodka (8. odst., 33. čl.) obravnavajo kot prihodki, za katere velja obveza davka.

28 V točko 15 je treba vnesti **poslovne stroške**, katerih vaša delodajalka/vaš delodajalec še ni mogel upoštevati ali pa jih je lahko upošteval samo v okviru odločbe o olajšavi. Posebni povprečni zneski poslovnih stroškov veljajo za poklicne skupine, ki so navedene v obrazcu E 1 v točki 16.13.

Dodatne informacije o poslovnih stroških najdete v publikaciji „Steuerbuch“ (www.bmf.gv.at - Napoved za odmero delodajalca).

29 Tukaj se vnesejo prihodki za **ergonomsko ustrezno pohoštvo** (še posebej pisalna miza, vrtljivi stol, osvetlitev) delovnega mesta v stanovanju, izven davčno priznane delovne sobe. Pogoji je, da je bilo v letu 2021 opravljenih vsaj 26 dni dela na domu v skladu s tč. a, 9. vrst., 26. čl. Vnesti je dovoljeno samo zneske, ki so bili **plačani v letu 2021**. Vedno jih je treba vnesti v **polni višini**.

Izdatki so odbitni pri odmeri 2021 v okviru najvišjega zneska. Najvišji znesek znaša **300 EUR**. Če so bili takšni stroški upoštevani že v letu 2020, se najvišji znesek za leto 2021 **zmanjša** za znesek, ki je bil upoštevan v oceni za leto 2020. Izdatki v letu 2021, ki presegajo najvišji znesek, se **samodejno** upoštevajo v okviru najvišjega zneska od naslednjega leta do koledarskega leta 2023. Preseženega zneska iz prejšnjega leta zato **ni** več mogoče vnesti.

Za ergonomsko primerno pohoštvo se odbitek za obrabo ne upošteva.

31 Pri izvajanju možnosti rednega obdavčenja v skladu s točko 8.3. (glejte opom. 6) je treba v številčno oznako **547** vnesti prihodke, ki so bili prejeti za zagotovitev **pravic za priključke** na posesti, ki ne spada k premoženju 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.

32 Za prihodke iz **zasebnih, domačih prodaj zemljišč**, velja načeloma obdavčitev s posebno davčno stopnjo. Če od prihodkov ni bil odveden nikakršen davek na dohodke od nepremičnin, je treba prihodke ustrezno vnesti v številčne oznake **985, 986** ali **987** oz. **572, 573** ali **574** (obveznost prijavljanja). Če je bil odveden davek od dohodka od nepremičnin, je davek od prihodkov pri zasebnih prodajah zemljišč s tem odveden, razen, če lasten izračun davka na prihodke od nepremičnin s strani predstavnika stranke, ne ustreza dejanskim danostim. Če je bil davek na od dohodka od nepremičnin pravilno odveden, potem takšnih prihodkov ni treba več vključiti v napoved za odmero dohodnine. Vsekakor jih lahko prostovoljno na podlagi **možnosti rednega obdavčenja** (glejte točko 8.2 izjave in opombo 5 k temu) ali možnosti odmere davka (3. odst., 30b. čl.) vključite v samo odmero.

Izvajanje **možnosti odmere** se izvede z vnosom prihodkov, za katere je že bil odveden davek na dohodke od nepremičnin, v številčne oznake **985, 986** ali **987** oz. **572, 573** ali **574** brez izvajanja možnosti rednega obdavčenja v skladu s točko 8.2. 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 dohodke od nepremičnin in pri tem mora biti obdavčenje s posebno davčno postavko ohranjeno. Preveč zbran davek na dohodke od nepremičnin lahko nadomestimo na ta način (v celoti ali delno) oz. priračunamo davku od prihodkov, ki se nanaša na druge prihodke.

Primer: Zemljišče A je bilo v letu 2021 prodano za 20.000 EUR, plačan je bil davek od dobička 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 dohodke od nepremičnine se tukaj ne obračuna. Z izvajanjem možnosti odmere se lahko izvede izravnavna izgube:

Povprečno ugotovljeni prihodki iz prodaj zemljišč (14% izkupička od prodaje)	985	2800
Nepavšalno ugotovljeni prihodki od prodaje zemljišč	987	- 1.000
Vsota		1800
od tega 30% davka od prihodkov		540
Priračunan davek na dohodke od nepremičnin	988	840
Povračilo davka na dohodke od nepremičnin		300

V nasprotju z možnostjo redne obdavčitve lahko ostane možnost odmere omejena na posamezne posle prodaje in tako ni treba vključiti vseh prihodkov iz prodaje zemljišč za katere se uporablja posebna davčna postavka. V takšnem primeru se lahko v številčno oznako **988 oz. 576** vnese samo takšen davek na nepremičnine, ki odpade na dejansko obdavčene prihodke. Izravnavo izgube je mogoče izvesti tudi s priračunom davka od dobička nepremičnin v okviru tarifne obdavčitve; v tem primeru je treba možnost redne obdavčitve izvesti v skladu s točko 8.2. (glejte k temu opombo 5).

33 Posebna davčna stopnja za dobičke iz prodaje zemljišč znaša **30 %**, če so bile prodaje izvedene po 31.12.2015.

34 Posebna davčna postavka za dobičke iz prodaj zemljišč znaša **25 %**, če je bila prodaja izvršena pred 1.1.2016, prihodki pa se zaradi priliva vnesejo v koledarsko leto 2021.

35 Če prodano zemljišče na dan 31.3.2012 ne predstavlja več davčne aktivnosti (nabava pred 31.3.2002 ob uporabi desetletnega špekulativnega roka, tako imenovano „stara premoženje“), je mogoče prihodke določiti povprečno: Kot strošek nabave se smatra 86 % izkupička od prodaje. Prihodki znašajo zaradi tega 14 % izkupička od prodaje; zvišajo se za polovico v delnih zneskih upoštevanih stroškov proizvodnje v skladu s 3. odst. 28. čl., če so bili v roku zadnjih 15 let pred prodajo davčno upoštevani. V tem primeru je treba izpolniti okvirček za odkljukanje. V številčno oznako **985** oz. **572** je treba vnesti prihodke. Brez dodatnega vnosa upravičenih stroškov proizvodnje v višini 14 % izkupička od prodaje (izkupiček od prodaje z odbitkom pavšalnih nabavnih stroškov v višini 86 % izkupička od prodaje). Poslovnih stroškov ni dovoljeno upoštevati. Za prihodke velja posebna davčna stopnja razen, če se izvaja možnost rednega obdavčenja v skladu s točko 8.2. (glejte k temu opombo 5).

36 Če prodano zemljišče na dan 31.3.2012 ne predstavlja več davčne aktivnosti (nabava pred 31.3.2002 ob uporabi desetletnega špekulativnega roka, tako imenovano „stara premoženje“) in je prišlo po 31. 12. 1987 do **spremenbe namembnosti zemljišča** (praviloma) v gradbeno zemljišče, potem je mogoče prihodke ugotavljati pavšalno: Prihodki znašajo zaradi tega 40 % izkupička od prodaje; zvišajo se za polovico v delnih zneskih upoštevanih stroškov proizvodnje v skladu s 3. odst. 28. čl., če so bili v roku zadnjih 15 let pred prodajo davčno upoštevani. V tem primeru je treba izpolniti okvirček za odkljukanje. V številčno oznako **986** oz. **573** je treba vnesti prihodke. Brez dodatnega vnosa upravičenih stroškov proizvodnje v višini 60 % izkupička od prodaje (izkupiček od prodaje z odbitkom pavšalnih nabavnih stroškov v višini 40 % izkupička od prodaje). Poslovnih stroškov ni dovoljeno upoštevati. Za prihodke velja posebna davčna stopnja razen, če se izvaja možnost rednega obdavčenja v skladu s točko 8.2. (glejte k temu opombo 5).

37 V številčno oznako **987** oz. **574** se vnesejo prihodki iz prodaj zemljišč, katerih

- ni dovoljeno povprečno ugotavljati (za povprečno določanje glejte opombe 34 in 35, 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 **985/572** oz. **986/573**) ni uporabljena.

Prihodki se v tem primeru ugotavljajo v skladu s 3. odst., 30. čl. in zanje velja posebna davčna stopnja razen, če se izvaja možnost rednega obdavčenja v skladu s točko 8.2. (glejte k temu opombo 5).

38 Saldo iz številčnih oznak **985/986/987** oz. iz številčnih oznak **572/573/574** predstavlja prihodek 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 saldom prihodkov v višini 30 % (25 %) - 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 lahko izravna samo s prihodki iz oddajanja v najem in zakupa v skladu s točko 18.1, 18.2., 18.3. Na zahtevo lahko celotno skrajšano izgubo upoštevamo z vnosom v številčno oznako **974**. Če se takšna zahteva ne vložijo, potem je treba skrajšano izgubo upoštevati do petnajstine, začeni s letom odmere. V tem primeru je treba znesek petnajstine (4% celotne izgube) vnesti v številčno oznako **973**. Po potrebi je treba tukaj prav tako vnesti zneske petnajstini iz prodaj zemljišč predhodnega leta.

39 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 dohodke od nepremičnin.

40 Ponavljajoči prihodki (še posebej pokojnine) so redna ponavljajoča plačila na podlagi posebne obveznosti (npr. na podlagi pogodbe ali drugega enotnega zahtevka), pri čemer sta trajanje dolžnosti in s tem (v razliki do obrokov) vsota plačila nejasna. Tukaj se vnesejo prilivi iz zasebnih pokojnin, ki se ne nanašajo na prodaje zemljišč (številčna oznaka **575**). Za davčno obravnavo pokojnin glejte Rz 7001 ff v Direktivi o davku od prihodkov EStR 2000. Za izračun gotovinske vrednosti pokojnine glejte „www.bmf.gv.at - Berechnungsprogramme“.

41 Tukaj se vnesejo prihodki, ki so doseženi iz prodaje zasebnih sredstev, ki so bila prodana v roku enega leta po njihovi nabavi (**prihodki iz špekulativnih poslov**). Prav tako se tukaj vnesejo prihodki, ki izvirajo iz pred 1.4.2012 izvršene prodaje udeležbe v skladu z 31. čl. v veljavni različici pred 1. Zakonom za spodbujanje stabilnosti in rasti - StabG 2012 in zaradi priliva sodijo v leto 2021. To se nanaša na udeležbe v gospodarskih družbah, v katerih je v trenutku prodaje ali v roku zadnjih pet let pred njo obseg udeležbe znašal vsaj 1%. Za te prihodke velja polovična davčna stopnja in se prav tako vnesejo v številčno oznako **423**.

42 V številčno oznako **503** se vnesejo prihodki od prodaje vrednostnih papirjev za terjatve in derivatov, kupljeni med 1.10.2011 in 31.3.2012. Obdavčiti jih je treba z davčno stopnjo 27,5 %, razen če gre za možnost rednega obdavčenja v skladu s točko 8.1.; v tem primeru se obdavčenje izvede v skladu s splošno davčno tarifo.

43 Prihodki iz **storitev** so posebej takšni, ki izhajajo iz občasnih posredovanj in posredovanj premičnih predmetov iz najema. Več o tem je navedeno v Rz 6607 ff Direktivi o davku od prihodkov - EStR 2000.

44 Funkcijske pristojbine so pristojbine funkcionark/funkcionarjev javno-pravnih gospodarskih družb, ki imajo določena pooblastila za sprejemanje odločitev (npr. odškodnine uradnikov pri določenih zbornicah, plačila uradnikov za preizkušanja in odškodnine in plačila članom različnih komisij, glejte prilogo II k Direktivi o davku od prihodkov - EStR 2000). Plačila za postranske dejavnosti uradnic/uradnikov predstavljajo prihodke iz nesamostojnega dela.

45 Tuja izguba, ki je v skladu z 8. odst., 2. čl. izravnana z domačimi prihodki, mora biti v tolikšni meri naknadno obdavčena, v kolikšni je bila izguba (tudi) v tujini izravnana ali bi lahko bila izravnana (glejte k temu Rz 187 ff Direktive o davku na prihodek - EStR 2000). Predvidene izgube iz držav, s katerimi ni vzpostavljena nikakršna obsežna uradna pomoč, vendar pa kasneje v tretjem letu zvišujejo skupni znesek prihodkov. Znesek naknadne obdavčitve je treba vnesti v številni oznaki **792**.

46 Tukaj so prihodki, ki se obdavčijo s **polovičnodavčno stopnjo** z npr. določeni dobički od prodaj in prehodni dobički, še posebej kadar 60-letni davčni zavezanec preneha s svojo pridobitno dejavnostjo (glejte tudi opombo 10), prihodki iz prodaje patentnih prav, prihodki iz posebne uporabe gozdov, za katere se uveljavlja polovična davčna stopnja, se ne vnesejo tukaj, temveč v številčno oznako **167**.

47 Tukaj se vpiše dohodek iz uporabe gozdov zaradi višje sile ali dohodek iz izredne uporabe gozdov, za katerega se uveljavlja polovična davčna stopnja. K temu posebej glejte Rz 7324ff Direktivo o davku na prihodke - EStR 2000.

48 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 od prihodka, ki velja za popust dolga (glejte k temu Rz 7269 ff iz Direktive o davku na prihodek EStR 2000).

49 Tukaj lahko navedete npr. prihodke (npr. dobičke od prodaje), katerim se prišteje davek na nakup nepremičnine.

50 V skladu s tč. c. do d., 6. vrst., 6. čl. je na podlagi zahtevka, ki je vložen v okviru davčne napovedi pri prepustitvi gospodarskih dobrin ali premestitvi obratov ali delavnic v smislu tč. a ali pri omejitvi pravice za obdavčitev Avstrije 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 poravnava v obdobju **petih let**, pri čemer zapade prvi obrok po poteku enega meseca po seznanitvi z odločbo o dajatvah in nadaljnji obroki vedno 30. junija naslednjih let. Od tega odstopajoče je treba odprte obroke prikazati v tolikšni meri kot zapadle, če

1. se gospodarske dobrine, obrati in delavnice prodajajo, se na drug način izločijo ali pa prenesejo ali prestavijo izven prostora EU/EGP,
2. se kraj posloводства družbe prenese v državo izven EU/EGP,
3. če je prijavljena davčna insolventnost ali pa se izvaja,
4. če davčni zavezanec obroka ne poravnava v dvanajstih mesecih od nastopa zapadlosti ali pa ga poravnava 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 poravnava v obdobju **dveh let**, pri čemer zapade prvi obrok po poteku enega meseca po seznanitvi z odločbo o dajatvah 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 obrokov.

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 okoliščine, ki je opisana v točki 1 do 3, prišlo že v trenutnem letu odmere, ni treba izvršiti nobenega vnosa v številčno oznako **978**.

51 Če se zaradi reorganizacije v smislu zakona o obdavčitvi statusnih preoblikovanj UmgrStG davčna zakonodaja Avstrije omeji v primerjavi z državo EU/EGS, lahko določen davčni dolg na zahtevo poravnate v obrokih. Koncept plačila v obrokih tč. c do d, 6. vrst., 6. čl. zakona EStG se smiselno uporablja (plačilo v 5 oz. 2 letnih obrokih in okoliščine, ki pripeljejo do predčasne zapadlosti); glejte k temu podrobnosti opombe 50. Pri izterjavah pride do predčasne zapadlosti obrokov 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 obrokov 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.

52 V skladu s 1. vrst., 6. odst., 27. čl. Zakona o davku od prihodkov - EStG veljajo okoliščine, ki pripeljejo do omejitve davčne zakonodaje Avstrije glede surovin v skladu s 3. odst. 27. čl. in 4. odst. Zakona o davku od prihodkov - EStG, kot prodaja. V skladu s tč. a, 1. vrst., 6. odst. 27. čl. ostane na podlagi davčne napovedi v primeru dejanske **odselitve** fizične osebe ali v primeru **brezplačnega prenosa** (podaritve) kapitalskih deležev fizični osebi v državi EU/EGS z obsežno uradno in izvršilno pomočjo določitev dejanskega davčnega dolga do dejanske prodaje, do odselitve ali do prenosa v tretjo državo. Če je vložena takšna vloga (z odkljukanjem), je treba znesek, za katerega določitev ni izvršena in ki prihodkov ne sme zniževati, vnesti v številčno oznako **806**. Davčni dolg iz odločbe se s tem zniža za davek, ki se nanaša na ta znesek.

53 V skladu s 1. vrst., 6. odst., 27. čl. Zakona o davku od prihodkov - EStG veljajo okoliščine, ki pripeljejo do omejitve davčne zakonodaje Avstrije glede surovin v skladu s 3. odst. 27. čl. in 4. odst. Zakona o davku od prihodkov - 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 dajatvah in nadaljnji obroki vedno 30. junija naslednjih let. Od tega odstopajoče je treba odprte obroke prikazati v tolikšni meri kot zapadle, v kolikšni se kot kapitalski deleži

1. prodajo,
2. prenesejo ali prestavijo v državo, za katero določilo ne velja ali
3. če davčni zavezanec obroka ne poravnava v dvanajstih mesecih od nastopa zapadlosti ali pa ga poravnava v prenizki višini.

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 okoliščine, ki je opisana v točki 1. ali 2., prišlo že v trenutnem letu odmere, ni treba izvršiti nobenega vnosa v številčno oznako **980**.

54 V skladu s 103. čl. In temu pripadajočo Uredbo ugodnostih priseljevanja 2016, BGBl II št. 261/2016, se lahko izvede davčna olajšava za priseljevanje z uporabo davčne olajšave (1a. odstavek, 103. člena). Če uveljavljate davčno olajšavo za priseljevanje jo vnesite v številčno oznako 983. Prosimo, upoštevajte, da je ta vnos potreben takrat, kadar je davčno olajšavo upošteval že delodajalec v obračunu osebnega dohodka. V okviru obdavčitve dohodkov se preverja, ali so izpolnjeni pogoji za olajšavo v zadevnem letu. K temu morate predložiti seznam (2. odst., 7. člena navedene uredbe).

55 V skladu s 103. členom in temu pripadajočo Uredbo o ugodnostih priseljevanja 2016, BGBl II št. 261/2016, se lahko izvede davčna olajšava za priseljevanje z uporabo davčne olajšave (5. člen uredbe). V okviru obdavčitve dohodkov se preverja, ali so izpolnjeni pogoji za olajšavo v zadevnem letu. K

temu morate predložiti seznam (2. odst., 7. člena navedene uredbe). Če uveljavljate davčno olajšavo, potem odkljukajte kvadratek; v številčni oznaki **375** vnesite znesek, za katerega se tarifni davek z uporabo znižane davčne stopnje na podlagi olajšave za priseljevanje zniža.

56 V številčno oznako **375** lahko vnesete priračunan davekna zemljišča, priračunan davek na kapitalski donos pred izplačili iz delnic in pravic do bivanja upravičenih dobrodelnih družb za financiranje ali znesek, za katerega se tarifni davek zmanjša z uporabo upravičene države na podlagi ugodnosti za priselitev (glejte opombo 55).

57 V številčno oznako **395** se vnesejo v Avstriji **davčno zavezani tuji prihodki** z uporabo metode odbitkov za davčno razbremenitev, če vnos prihodkov ni izveden v drugi številčni oznaki (številčne oznake **917/918/919** ali **949/950/951** oz. **920/921/922**, obrazec E 1kv ali številčna oznaka **359** v prilogi L 1i). Za preprečevanje dvojnega obdavčenja teh prihodkov dodeljen priračunan tuj davek se vnese v številčno oznako **396**.

58 Tukaj se vnesejo v Avstriji **neobdavčeni pozitivni prihodki iz tujine** (DBA metoda oprostitve), ki se upoštevajo pri ugotavljanju davčne stopnje v okviru uporabe progresijskega pridržka. Tujih izgub tukaj ni dovoljeno vnesti, temveč se vključijo v številčno oznako **746** oz. **944**.

59 Tukaj se vnesejo tuje izgube, ki se v skladu s 8. odst. 2. čl. izravnavajo največ v obsegu ugotovljene izgube po avstrijski zakonodaji z domačimi prihodki.

V številčno oznako **746** se vnesejo upoštevane izgube iz tujine iz držav, s katerimi je vzpostavljena obsežna uradna pomoč.

V številčno oznako **944** se vnesejo upoštevane izgube iz tujine iz držav, s katerimi ni vzpostavljene obsežne uradne pomoči. Takšne izgube je treba najkasneje v tretjem letu po njihovi zasnovi v številčni oznaki **792** naknadno obdavčiti. Zaključni seznam vseh tistih držav, s katerimi obstaja obsežna pravna pomoč (stanje 1. 1. 2021), najdete v informacijah BMF „Umfassende Amtshilfe im Bereich Steuern vom Einkommen (1. januar 2021)“, BMF-2020-0.710.689 z dne 16.12.2020 na naslovu bmf.gv.at/Steuern/Findok.

60 Podrobnejše informacije k **posebnim izdatkom** najdete v publikaciji „Steuerbuch“ (www.bmf.gv.at/services/publikationen).

61 Prosimo, da v številčno oznako **462** vedno vnesete prenesene poslovne izgube v **polni višini**.

Izgube so prenosljive, če so bile ugotovljene z rednim knjigovodstvom ali pravilnim izkazom prihodkov in odhodkov.

62 Če gre za nesamostojne prihodke in tudi ni nikakršnih predplačil, potem je treba za določene zvišane poslovne stroške, davčno učinkovite posebne izdatke in določene izredne obremenitve na splošno izdati **odločbo o neobdavčenem znesku** in obvestilo za delodajalko/delodajalca. S predložitvijo tega obvestila delodajalki/delodajalcu se izvede upoštevanje pri odbitku davka na plače. Odločba o neobdavčenem znesku velja na podlagi odmere 2021 za leto 2023. Tej odločbi o neobdavčenem znesku se lahko odpoveste ali pa neobdavčen znesek določite v nižji obliki. Nižji neobdavčen znesek se lahko upošteva v tem primeru, če to sporočite z obrazcem „Obvestilo za predložitev pri delodajalki/delodajalcu“ .

B) Pojasnila k prilogi E 1a za 2021

Sivo shranjeni deli se nanašajo **samo na tiste, ki pripravljajo bilanco** in se tako pri izračunu prihodkov in odhodkov ne upoštevajo. Če se brez podrobnejšega opisa napotuje na zakonska določila, se pod tem pojmom razume Zakon o davku od dohodkov 1988 (EStG 1988) v različici, ki je veljavna za leto 2021.

1 Splošno

1.1 Prilogo **E 1a** za napoved za odmero dohodnine (obrazec E 1) mora uporabiti samostojna podjetnica/samostojni podjetnik za ugotavljanje dobička v okviru prihodkov iz kmetijske in gozdarske dejavnosti (21. čl.), samostojnega dela (22. čl.) ali poslovne dejavnosti (23. čl.), če dobiček (izgubo) ugotavljamo z:

- **Bilanciranjem**
- **Popolnim izračunom prihodkov in izdatkov**
- **Nekmetijska delna povprečnina** v skladu z 17. čl. (zakonska osnovna povprečnina), po povprečnini za gostinstvo (uredba BGBl II št. 2012/488), povprečnina trgovinskih zastopnikov (uredba BGBl II št. 2000/95), povprečnina za umetnike/pisatelje (uredba BGBl II št. 2000/417), povprečnina drogeristov (uredba BGBl II št. 1999/229), povprečnina za športnike (uredba BGBl II št. 2000/418) ali uredba, ki se nanaša na gospodarske subjekte, ki ne vodijo knjigovodstva (uredba BGBl št. 1990/55).
- **Poslovna polna povprečnina za prodajalce živil na drobno in prodajalce mešanega blaga** (uredba BGBl II št. 1999/228). V tem primeru je treba glede ugotavljanja prihodkov navedbe vnesti samo v točko 6 priloge E 1a.

1.2 Priloga E 1a se **ne** uporablja:

- Pri uveljavljanju **kmetijske in gozdarske povprečnine** kot **samostojna podjetnica/samostojni podjetnik**. V takšnih primerih se uporabi priloga **E 1c**.
- Ob uveljavljanju **povprečnine za lastnike majhnih podjetij**. V takšnih primerih se uporabi priloga **E1a-K**.

1.3 Za **domačo poslovno enoto** (vir prihodka), za katerega mora biti izvedeno lastno ugotavljanje dobička, se odda priloga E 1a.

Za majhne poslovne enote se lahko namesto priloge E 1a uporabi priloga E 1a-K, če obstajajo tam navedeni pogoji.

1.4 Za **tuje obrate** se prav tako odda v celoti izpolnjena priloga E 1a.

- V primerih, v katerih se v tuji poslovni enoti (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 oprostitve) je treba neobdavčen dobiček vnesti tudi v številčno oznako **9030** in se tako izloči. V takšnih primerih se v napoved za odmero dohodnine (obrazec E 1) vnese avstrijski dobiček za uveljavljanje progresijskega pridržka v številčno oznako **440**.
- V primerih, ko obrat v tujini (v skladu s predpisi avstrijske zakonodaje) ustvarja **izgubo** in se ta izguba izravna z domačimi prihodki (prim. Rz 187 ff Direktive o davku na prihodek EStR 2000), številčne oznake **9030** ni treba izpolniti. V takšnih primerih se v napoved za odmero dohodnine vnese tuja izguba (obrazec E 1) tudi v številčni oznaki **746** oz. **944**. Vnos izgube v številčno oznako **9030** je potreben samo takrat, kadar se izguba v tujini ne more izravnati z domačimi prihodki (prim. Rz 210 Direktive o davku na prihodek - EStR 2000).

- V primerih, v katerih so (po predpisih avstrijske zakonodaje) prihodki iz poslovanja v tujini v Avstriji **obdavčeni** se (npr. pri sporazumu o preprečevanju dvojnega obdavčenja z metodo odbitkov) številčna oznaka **9030** ne izpolni. Prihodki iz tujine in priračunan domač davek se vnesejo v davčno napoved (obrazec E 1) v številčne oznake **395, 396**.

1.5 Za **tuje obrate** ni treba izpolniti lastne priloge E 1a. Če so tuji rezultati obrata za domač obrat na podlagi sporazuma o preprečevanju dvojnega obdavčenja izključeni iz podlage za obdavčitev, potem je to treba navesti z vnosom rezultata obrata v številčno oznako **9030**.

1.6 Za **vsako poslovno leto** se odda lastna priloga E 1a. Če se pri določeni odmeri vključi več tržnih let (npr. pri prehodu bilančnega ključnega dne), potem je treba v skladu s številom vključenih poslovnih let oddati več priloge E 1a.

2 Pri določanju dobička z **bilanciranjem** (primerjavaposlovnega 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.) dosega 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.**

3 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.

4 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 18.3 in 18.4). Če je posamezen promet nepravilno oproščen DDV (npr., **mala podjetja**), se odkljuje „bruto sistem“.

5 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 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** (glejte k temu opombo 46).

6 Povprečnina za gostinstvo lahko uveljavljajo konce-sionirani gostinski obrati. **Osnovna povprečnina (15 %** prometa, vsaj 6.000 evrov) 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 % do 6 % 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, popravila, najem in zakup nepremičnin, stroški 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 5.

8 V skladu z **uredbo o povprečnini umetnikov/pisateljev** lahko določene poslovne izdatke upoštevate z **12 %** prometa, največ z 8.725 EUR pavšala 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; dnevnice; 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.

9 V skladu z **uredbo o povprečnini 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 prijateljev; običajne poslovne izdatke brez dokazil npr. napolnitve. Odhodki, ki v povprečnini niso zajeti, morajo biti vneseni v ustrezne številčne oznake.

10 Z Uredbo o povprečnini športnikov je treba pri mednarodno dejavnih športnikih, ki so v Avstriji (na podlagi svojega sedeža ali običajnega kraja bivanja) neomejeni

davčni zavezanci in ki se v koledarskem letu prevladujoče nahajajo v tujini v okviru športnih prireditev (tekmovanja, turnirji), na zahtevo v Avstriji davčno obvezne prihodke iz športne dejavnosti, vključno z dejavnostjo oglaševanja, zastavi s 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, pomožnih vnosih, polizdelkov in sestavin (v skladu s knjigo o prejemu blaga); 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 prometni davek (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 Za uveljavljanje **povprečnine za majhnepodjetnike** se uporabi priloga E 1a-K. Samo v primerih, ko je treba poleg pavšalnega dobička dodatno zabeležiti kapitalski dobiček/izgubo, dobiček/izgubo iz prodaje, prehodni dobiček/izgubo, je treba namesto priloge E 1a-K uporabiti prilogo E 1a. Povprečnina poslovnih odhodkov se vnese v številčno oznako 9259.

13 Tukaj vnesite vrsto vaše dejavnosti v obliki trimestrne **številčne oznake panoge** (ÖNACE 2008). Podrobnejše informacije najdete v opombi 92. 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.

14 Davčni zavezanci, ki zaradi preseganjamej prometa navzdol v skladu z 189 čl. niso več zadolženi za računovodsko poročanje in prejema prihodke iz dejavnosti (23. čl.), lahko zahtevajo, da se ugotavljanje dobička **nadaljuje** v skladu s 1. odst. 5. čl. Vloga je treba vložiti za tisto leto, v katerem se zaključí 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.

15 Prosimo, da za začetek oz. konec tržnega leta navedete tudi natančno na dan, če se to začne oz. zaključí v poteku meseca.

16 Če obrat **opuščamo**, ker je ker je lastnik/lastnica preminil-a, izgubil-a sposobnost za opravljanje pridobitne dejavnosti ali pa je dopolnil-a 60. leto starosti in preneha s svojo 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.

17 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.

18 K „3. Ugotavljanje dobička“

18.1 Pri **bilanciranju** z ugotavljanjem dobička v skladu s **5. čl.** morajo v „3. določanje dobička“ vneseni donosi in stroški ustrezati načrtovanim v izračunu dobička in izgube, v skladu z bilanco podjetja. Morebitni popravki se vnesejo v „4. Popravki in dopolnitve k določanju dobička v skladu s točko 3 (davčni izračun večje/manjše)“ .

18.2 Pri **bilanciranju** z ugotavljanjem dobička v skladu z **1. odst., 4. čl.** lahko v „3. določanje dobička“ vneseni donosi in stroški ustrezati načrtovanim v izračunu dobička in izgube, v skladu z bilanco podjetja. Morebitni popravki se vnesejo v „4. Popravki in dopolnitve k določanju dobička v skladu s točko 3 (davčni izračun večje/manjše)“ . Vse donose in stroške je mogoče vnesti tudi v točko „3. Ugotavljanje dobička“ z davčno merodajnimi vrednostmi. V tem primeru je v zvezi s tem treba izvesti popravke v točki 4.

18.3 Za **izračun prihodkov in izdatkov** sta na voljo dve možnosti vnosa v „3. Ugotavljanje dobička“:

Načeloma je treba v 3. Ugotavljanje dobička“ vnesene poslovne prihodke in poslovne izdatke vnesti z **davčno** merodajnimi vrednostmi.

Popravki v „4. Popravki in dopolnitve k določanju dobička v skladu s točko 3 (davčni izračun večje/manjše)“ se pri tem ne izvedejo.

Če se pri izračunu prihodkov in izdatkov v točki „3. Ugotavljanje dobička“ vneseni poslovni prihodki in poslovni izdatki ne vnesejo z davčno merodajnimi vrednostmi, je treba izvesti potrebne popravke v točki 4.

18.4 Tisti, ki pripravljajo bilanco, morajo, če gre za konte **avstrijske-ga kontnega okvirja (EKR)** upoštevati samo stroške/donose ali bilančne postavke za izrecno opisane konte z ustreznimi številčnimi oznakami. Dokler vsebina določene številčne oznake povsem ne ustreza stroškom/donosom v skladu z EKR, se izrecno opozarja na to. Donose, ki se ne vnesejo v številčne oznake **9040** do **9080** je treba vnesti v številčno oznako **9090**. Stroške, ki se ne vnesejo v ustrezne številčne oznake stroškov, je treba vnesti v številčno oznako **9230**.

18.5 Za izračun prihodkov in izdatkov je treba vnesti poslovne prihodke, ki se ne vnašajo v številčne oznake **9040** do **9080**, samo v številčno oznako **9090**. Poslovne izdatke, ki se ne vnesejo v ustrezne številčne oznake ali v številčno oznako **9259** je treba vnesti v številčno oznako **9230**.

18.6 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“

19 Številčna oznaka 9040: Donosi (donosi od blaga/storitev) brez 109a. čl. Zakona o davku na prihodek EStG 1988, EKR 40 – 44

19.1 V številčno oznako **9040** morajo **tisti, ki pripravljajo bilanco** vnesti dosežene donose (brez prometnega davka, EKR 400 - 439, glejte k temu opombo 18.5) po odbitku prodajnih rabatov (EKR 440 - 449, glejte k temu opombo 18.6). Domači donosi, ki so navedeni v določenem obvestilu v skladu s 109a. čl. se vnesejo samo v številčno oznako **9050**.

19.2 Pri **izračunu prihodkov in izdatkov** se tukaj vnesejo samo doma doseženi (priliv) prihodki iz prometa (glejte k temu opombo 18.5.) po odbitku prodajnih rabatov (glejte k temu opombo 18.6.). 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 prometnega davka, kjer je izbran bruto sistem DDV ali neto sistem DDV (prim. k temu posebej Rz 744 do 762 Direktive o davku od prihodkov EStR 2000).

19.3 Pri **bruto sistemu DDV** je treba zaračunan prometni davek, ki ga ugotovimo v okviru izračuna prihodkov 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 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 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, 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 24).

19.4 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. Ta 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 določena podjetnica/podjetnik izvaja nepravilno davčno oproščen promet (npr. majhni podjetniki z manj kot 30.000 letnega prometa, če ni bila črpana opcija davčne obveznosti).
- V primerih uveljavljanja določene preddavčne povprečnine, razen, če se uporablja povprečnina pred davkom v skladu s 1. vrst., 1. odst., 14. čl. Zakona o prometnem davku 1994 in hkrati osnovna povprečnina v skladu s 1. do 3. odst., 17. čl. (številčna oznaka **9259**).

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 prometni davek nima neprekinjene lastnosti (npr. stroški v povezavi s obratovanjem osebnih vozil), 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. Odvzemi se, kot pri sistemu bruto, vnesejo neto. Popravek plačilnega bremena in v njem vsebovan davek na dodano vrednost lastne porabe ni potreben.

19.5 Prihodki od prodaje so za običajno poslovno dejavnost podjetnice/podjetnika tipični prihodki iz prodaje in prepustitve uporabe proizvodov in blaga in storitev. Nadalje sodijo sem posebej prihodki 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**.

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

20 Številčna oznaka 9050: Donosi/prihodki iz poslovanja, za katere je bilo izstavljeno obvestilo v skladu s 109a. čl. 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. Poseben izkaz je potreben na podlagi 4. čl. uredbe BGBl II št. 417/2001 k 109a. čl. in je potreben samo takrat, kadar je davčni zavezanec, na katerega se nanaša obvestilo, seznanjen z vsebino obvestila. Za dolžnost obvestila v skladu z 109a. čl. primerjajte Rz 8300 ff v Direktivi o davku od prihodkov EStR 2000. Informacije o obvezi obvestila v skladu z 109a. čl. najdete v publikaciji „Steuernbuch“ (na naslovu <https://www.bmf.gv.at/services/publikationen>).

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 osnovnega povprečenja v skladu s 1. odst. 17. člena.

21 Številčna oznaka 9060: Donosi naložb/vrednosti odjema osnovnih sredstev, EKR 460 - 462 pred morebitnim prenehanjem na 463 - 465 oz. 783

21.1 Tukaj morajo **tisti, 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. Tukaj se vnesejo tudi substančni dobički, ki se nanašajo na poslovna zemljišča, za katere se uporablja posebna davčna stopnja v višini 25%. V davčnem izračunu manj/več (točka 4) se izvedejo morebitni potrebni popravki.

21.2 Za izračun prihodkov in izdatkov se tukaj vnesejo samo poslovni prihodki (donosi) iz izgube (prodaja, odvzem) osnovnega premoženja. Zavarovalniške odškodnine se vnesejo v številčno oznako **9090**. Tukaj se vnesejo tudi substančni dobički, ki se nanašajo na poslovna zemljišča, za katere se uporablja posebna davčna stopnja. V davčnem izračunu manj/več (točka 4) se izvedejo morebitne spremembe.

21.3 Odvzemi osnovnih dobrin se obračunajo z davčno merodajno vrednostjo odvzema v skladu s 4. vrst., 6. čl, kar je načeloma delna vrednost v trenutku odvzema. Delna vrednost je tista vrednost, katero ima določeno podjetje kot poslovno dobrino (povezana vrednost, 1. vrst., 6. čl.). Zemljišča in posesti je davčno treba odvzeti pri knjigovodski vrednosti, če ne gre za izjemo posebne davčne stopnje.

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

22.1 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.

22.2 Za izračun prihodkov in izdatkov je treba lastne proizvedene fizične osnovne dobrine prevzeti s proizvodnimi stroški v seznam osnovnih sredstev (3. odst., 7. čl), če se ne uporablja možnost takojšnje olajšave - pri poslovnih dobrinah z nizko vrednostjo (13. čl., glejte številčno oznako **9130** in Rz 3893 Direktive o davku od prihodkov EStR 2000). 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**.

23 Številčna oznaka 9080: Spremembe zalog, EKR 450 - 457

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

23.2 Tukaj se **ne** vnesejo spremembe vrednosti na podlagi neobičajnih odpisov (tč. b, 7. vrst., 2. odst. 231. čl. UGB v številčno oznako **9140**) in spremembe zalog z izrednim karakterjem (prim. 233 čl. UGB se vnese v številčno oznako

9090 kot „izredni donosi“ oz. številčno oznako **9230** kot „izredni izdatki“).

24 Številčna oznaka 9090: Preostali donosi/ prihodki (vključno s finančnimi donosi)

24.1 Tisti, 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), 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 poknjiženi donosi, kot posebej prihodki iz poslov, ki se ne smejo izkazati kot prihodki prometa, prejemi plačil iz predhodno poknjiženih 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, prihodki iz licenčnih pogodb), nadomestila stroškov in nadomestila škode, odknjiženje neplačanih in zastarelih obveznosti, državne podpore iz javnih sredstev, če se ne odbijejo pri investicijah nabavnih ali proizvodnih stroškov.

24.2 Tuji kapitalski donosi in realizirana povečanja vrednosti poslovnega kapitalskega premoženja, ki se lahko obdavčijo s posebno davčno stopnjo, se tukaj vedno navedejo kot **domači kapitalski donosi skončno obdavčitvijo** samo v primeru izvajanja možnosti rednega obdavčenja (točka 8.1. v obrazu E 1). V davčnem izračunu manj/več (točka 4) se izvedejo morebitne spremembe.

24.3 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 18.3. in 18.4.

Tuji kapitalski donosi in realizirana povečanja vrednosti poslovnega kapitalskega premoženja, ki se lahko obdavčijo s posebno davčno stopnjo, se tukaj vedno navedejo kot domači kapitalski donosi s končno obdavčitvijo samo v primeru izvajanja možnosti rednega obdavčenja (točka 8.1. v obrazu E 1). V davčnem izračunu manj/več (točka 4) se izvedejo morebitne spremembe.

25 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 18.3.). 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/poslovnim izdatkom“

26 Številčna oznaka 9100: Blago, surovine, pripomočki EKR 500 - 539, 580

26.1 Tisti, 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).

26.2 Za izračun prihodkov in izdatkov je treba tukaj vnesti:

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

26.3 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**.

27 Številčna oznaka 9110: Zagotovljeno osebje (tuje osebje), EKR 570 - 579, 581, 750 - 753

27.1 Tisti, ki pripravljajo bilanco morajo tukaj vnesti stroške, ki se vključujejo v konte „Druge črpane proizvodne storitve“ (EKR 570 - 579, glejte opombo 25.3) po odbitku skontnih donosov na druge nabavljene proizvodne storitve (EKR 581) in „Strošek za zagotovljeno osebje“ (EKR 750 - 753, glejte opombo 26.4).

27.2 Za izračun prihodkov in izdatkov je tukaj treba navesti izdatke za tuje osebje. Opombe 26.3 in 26.4 veljajo ustrezno. Ne vnesejo se tisti izdatki za tuje osebje, ki se iz proizvodnih stroškov osnovnih sredstev „aktivirajo“ (v seznam osnovnih sredstev v skladu s 3. odst., 7. čl.).

27.3 „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.

27.4 „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**.

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

28.1 Tisti, 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 27.2),
- osebni dohodki (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 620 - 639, glejte opombo 27.3),
- stroški za odpreme (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 640 - 644, glejte opombo 27.4),

- stroški za pokojninsko zavarovanje (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 645 - 649, glejte opombo 27.4),
- zakonski stroški za socialne storitve, ki jih plačajo delodajalke/delodajalci (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 650 - 655, glejte opombo 27.5),
- zakonski stroški za socialne storitve (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 656 - 659, glejte opombo 27.5),
- dajatve in obvezni prispevki za plače (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 660 - 665, glejte opombo 27.6),
- dajatve in prispevki, ki so odvisni od osebnih dohodkov (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 666 - 669, glejte opombo 27.6) in
- drugi socialni stroški (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 670 - 689, glejte opombo 27.7).

28.2 Kot „**plače**“ (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 600 - 619) 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 pridržijo delodajalke/delodajalec od plače/osebnega dohodka (npr. naknadne terjatve zaradi kontrole davka na plače, ki se ne prevalijo delodajalki/delodajalci), se prav tako tukaj vnesejo. Tukaj je treba navesti tudi prispevke za vzajemne sklade.

28.3 Kot „**plače**“ (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 620 - 639) kdor vnaša osnovne plače, dodatke 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 na plače in socialno zavarovanje, ki jih izjemoma ne pridržijo delodajalke/delodajalec od plače/osebnega dohodka (npr. naknadne terjatve zaradi kontrole davka na plače, ki se ne prevalijo delodajalki/delodajalci), se prav tako tukaj vnesejo. Tukaj je treba navesti tudi prispevke za vzajemne sklade. K plačam in osebnim dohodkom ne sodijo nadomestila stroškov potovanj in dnevnic in nočitve, ki se plačajo za izravnavo nastalih stroškov delojemalke/delojemalca na službenih potovanjih. Ti se vnesejo v številčno oznako **9160**.

28.4 Kot „**Odhodki in odpravnine**“ (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 640 - 644) oz. „**Odhodki in stroški pokojninskega zavarovanja**“ (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/delodajalcev.

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

28.6 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 v rubriko „drugi davki“ (EKR 710 - 719), ju je treba vnesti v številčno oznako **9230**.

28.7 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**).

29 **Številčna oznaka 9130: Odpisi za osnovna sredstva (npr. AfA, blago nižje vrednosti, EKR 700 - 708), če se ne vnese v številčno oznako 9134 in/ali 9135.**

29.1 Tisti, ki pripravljajo bilanco morajo tukaj (načrtovano ali ne-načrtovano) vnesti odpise, vnesene v številčno oznako **9134** in/ali **9135**, 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 prekinitev rezervacije vrednotenja (npr. poslovno blago z nizko vrednostjo, investicijski dodatki, prenos čl. 12 rezervacija vrednotenja).

29.2 Za **izračun prihodkov in izdatkov** je treba tukaj vnesti ne v številčno oznako **9134** ali **9135** vnesene 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 800 evrov. Lahko se odbijejo preko AfA ali pa se takoj odpišejo (volilna pravica).

30 **Številčna oznaka 9134: Degresivni odbitek za obrabo (1a odst. 7 čl.) za gospodarsko blago, nabavljeno ali proizvedeno po 30. 6. 2020**

Amortizacija zaradi obrabe se lahko opravi tudi v padajočih letnih zneskih v skladu z nespremenljivim odstotkom v višini največ 30 % (**padajoča amortizacija zaradi obrabe**). 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. Morebitni popravki se vnesejo v številčno oznako **9268**.

31 **Številčna oznaka 9135: Pospešen odpis stavb (1a odst. 8. čl.)**

Brez dokazila o življenjski dobi je amortizacija zaradi obrabe za **stavbe**, ustvarjene ali izdelane po 30. juniju 2020, naslednja:

- V letu prvega upoštevanja največ **7,5 %**. Z odstopanjem od tega se amortizacija za stavbe, ki se dajejo v najem za stanovanjske namene, je za stanovanjske namene znaša največ **4,5 %**.
- V sledečem letu znaša AfA največ **5 %** in za stavbe, ki se prepuščajo za stanovanjske namene, znaša največ **3 %**.

Določilo za polletno AfA se ne uporablja. Morebitni popravki se vnesejo v številčno oznako **9269**.

32 Številčna oznaka 9140: Odpisi obratnega premoženja, če presegajo v podjetju običajne odpise - EKR 709 - in popravki vrednosti do terjatev; če se ne vnesejo v številčno oznako 9142

To številčno oznako izpolni **samo tisti, 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**.

33 Številčna oznaka 9142: Rezervacije/prekinitev rezervacije pavšalnih povprečnih popravkov za terjatve

Za poslovna leta, ki se začnejo po 31. decembru 2020, je v skladu z tč.a, 2. vrst., 6. čl. EStG 1988 dovoljen pavšalni popravek vrednosti terjatev pod pogoji iz 7. vrst., 2. odst., 201. čl. UGB. V skladu s tem mora določitev vrednosti, ki je mogoča le na podlagi ocene, temeljiti na preudarni presoji (načelo zanesljive ocene). Če so na voljo statistično določljive empirične vrednosti iz podobnih okoliščin, jih je treba upoštevati pri preudarni oceni v skladu s 7. vrst., 2. odst., 201. čl. UGB. statistično določene verjetnosti neplačila, tj. v tem primeru jih je treba vključiti v oceno.

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

34.1 Tisti, ki pripravlja bilanco in za izračun prihodkov in izdatkov je tukaj treba vnesti odhodke/izdatke za vzdrževanje (glejte opombo 30.2.), 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.

34.2 „Vzdrževanja“ vključujejo vse odhodke (izdatke), ki so namenjeni ohranitvi uporabnosti določenega objekta (strošek ohranitve) in, ki ne pripeljejo do spremembe 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 zagona“ (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 6460 ff Direktive o davku od prihodkov EStR 2000).

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

35.1 Tisti, ki pripravlja bilanco in za izračun prihodkov in izdatkov morajo tukaj vnesti stroške in izdatke voženj (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 734 - 735), dnevnice in nočitve (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 736 - 737) in kilometrine (pri osebnih vozilih: 0,42 eur za kilometer). Prav tako je treba vnesti lastne stroške in tudi stroške za delojemalke/delojemalce. Dejanski stroški vozil se vnesejo v številčno oznako **9170**.

35.2 K stroškom za potovanja in vožnje (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 734 - 735) sodijo poleg neposredno organizatorjem potovanj plačanih stroškov tudi stroški potovanj (dnevnice in nočitve) in plačila potnih stroškov, če predstavljajo nadomestilo za dejanske stroške (npr. kilometrina).

35.3 Stroški potovanj vključujejo povprečne stroške oskrbe (dnevnic: 26,40 EUR na dan, manj kot 12 ur 2,20 EUR za začetno 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.). Glejte k temu tudi Rz 1378 Direktive o davku od prihodkov EStR 2000 v povezavi z Rz 278 ff Direktive o davku na prihodek 2002.

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

36 Številčna oznaka 9170: Stroški vozil (brez AfA, lizinga in kilometrine), EKR 732 - 733

Tisti, ki pripravlja bilanco in za izračun prihodkov in izdatkov morajo tukaj vnesti stroške in izdatke **dejanskih stroškov vozil** (za tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 732 - 733). Če se uveljavljajo stroški vozil preko kilometrine (glejte k temu Rz 1612 f iz direktive o davku na prihodek EStR 2000), se to vnese v številčno oznako **9160**. Dejanski stroški vozil so med drug. 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**).

37 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.

38 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).

39 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 tiste, ki pripravljajo bilanco: EKR 765 - 768), dnevnice in napitnine (za tiste, ki pripravljajo bilanco: 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**.

40 Številčna oznaka 9210: Knjigovodska vrednost preteklih naložb, EKR 782

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

41 Številčna oznaka 9220: Obresti in podobni stroški, EKR 828 - 834

41.1 Tisti, ki pripravljajo bilanco morajo tukaj vnesti: Obresti za poslovne bančne kredite, posojila, hipotekarne kredite, provizije 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 donošom, in posebej obračunane obresti za kredite dobaviteljev. Če določen Disagio (Damnum) ni aktiviran (7. odst. 198. čl. Zakona o družbah - UGB) ali pa so bili takoj upoštevani neposredni stroški nabave denarja, je treba v skladu s 3. vrst., 6. čl. vnesti ustrezen popravek v številčno oznako **9290**.

41.2 Za izračun prihodkov in izdatkov je tukaj treba vnesti izdatke za v točki 38.1 navedene stroške. 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 1381 Direktive 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. Stroški nabave denarja, ki presegajo prosto mejo v višini 900 eur (Rz 2464 Direktive o davku na prihodek EStR 2000) se obvezno razdelijo na obdobje posojila (Rz 2463 Direktive o davku na prihodek EStR 2000). V takšnih primerih je tukaj treba vnesti letni znesek, ki velja za poslovno leto.

42 Številčna oznaka 9258: Deleži dobičkov pravih tihih družbenikov

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

43 Številčna oznaka 9225: Lastno obvezno zavarovanje, prispevki za oskrbovalne in podporne ustanove in prispevki za zavarovanje samostojnih podjetnikov

Tukaj se vnesejo tisti stroški, katere podjetnica/podjetnik izvede zase za zavarovanje odgovornosti ali za pokojninsko in podporno zavarovanje v skladu s tč. a in b., 1. vrst., 4.

odst., 4. čl. Tukaj se vnesejo tudi zneski za pokojninsko zavarovanje kot samostojni podjetnik. Ti stroški se lahko poleg povprečnine vnesejo v skladu s 1. odst. 17. čl.

44 Številčna oznaka 9275: Delovna soba

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 izdatki za delovno sobo vnašate samo v številčno oznako **9275**, brez vnosa v druge številčne oznake. Podrobnejše informacije glede delovne sobe najdete v Direktivi o davku od prihodkov - EStR 2000, Rz 324ff).

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.

45 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.

46 Številčna oznaka 9261 (Državne podpore za opremo dobrodelnega sklada)

Tukaj je treba vnesti podpore za premoženjsko opremo za javno koristno ustanovo. Glede pogojev odbitnosti glejte 4.b. čl. Zakona o dohodnini EStG 1988.

47 Številčna oznaka 9262 (Podpora inovacijskega sklada za izobraževanje)

Tukaj se vnesejo podpore za sklade na področju inovacij za izobraževanje in njihove podsklade. Glede Pogoja odbitnosti glejte 4.b. čl. Zakona o dohodnini EStG 1988.

48 Številčna oznaka 9230: Preostali poslovni izdatki - saldo

Tukaj je treba vnesti vsoto vseh v koledarskem letu nastalih oz. odteklih poslovnih izdatkov z izjemo v predhodni številčni oznaki vnesenih poslovnih izdatkov. Povprečnino poslovnih izdatkov ne vnesete tukaj, temveč v številčno oznako **9259**.

49 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 uveljavljanje **povprečnine za majhne podjetnike se uporabi priloga E 1a-K**. Samo v primerih, ko je treba poleg pavšalnega dobička dodatno zabeležiti kapitalski dobiček/izgubo, dobiček/izgubo iz prodaje, prehodni dobiček/izgubo, je treba namesto priloge E 1a-K uporabiti prilogo E 1a (glejte opombo 12).

Za izračun prejemkov in izdatkov, ki uporabljajo možnost **osnovne povprečnine** v skladu s 1. odst., 17. čl., se tukaj vnese osnovna povprečnina 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 povprečin 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 potovanja in vožnje, v kolikor gre za nadomestilo stroškov v enaki višini; ti stroški potovanja 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 odtaklih 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 Direktive o davku od prihodkov - EStR 2000), pisarniški izdatki, premije za poslovna zavarovanja, poslovni davki, vzdrževanje, čiščenje s strani tretjih oseb, stroški motornih vozil, stroški službenih poti (vključno z dnevnici in nočitvami) in napitnin.

Če izberete neto sistem DDV (glejte zgoraj opombo 19.4.), 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 19.3) je treba upoštevati tako na podlagi dobav ali drugih storitev dolgovan 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 storitevpo 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 10.

50 Ugotovljen dobiček/izguba, če se ne izvajajo popravki ali dopolnitve v skladu s točko 4, je treba prevzeti v obrazec E 1 (točke 10a, 11a ali 12a).

51 K „4. popravkom in dopolnitvam k ugotavljanju dobička v skladu s točko 3 (Davčni izračun večje/manjše vrednosti)“

51.1 Tisti, ki pripravlja bilanco z ugotavljanjem dobička v skladu s **5. členom** morajo tukaj za ugotavljanje pravičnega davčnega dobička izvesti potrebne popravke podjetniško-pravnih navedb. Če za popravke niso predvidene posebne številčne oznake, potem jih vnesete v številčno oznako **9290**.

51.2 Tisti, ki pripravljajo bilanco z ugotavljanjem dobička v skladu s **1. odst., 4. čl. in za izračun prihodkov in izdatkov** morajo tukaj za ugotavljanje pravičnega davčnega dobička izvesti potrebne popravke takrat, kadar v „3. Ugotavljanju dobička“ vneseni vnosi ne ustrezajo davčno merodajnim vrednostim. Če za popravke niso predvidene posebne številčne oznake, potem jih vnesete v številčno oznako **9290**.

51.3 Tukaj se izvedejo tudi tiste spremembe, ki izhajajo iz možnosti obdavčenja poslovnih kapitalskih donosov (proizvodi in substančni dobički) in substančnih dobičkov, ki se nanašajo na poslovna zemljišča s posebno davčno stopnjo oz. ali neobdavčenja.

52 Številčna oznaka 9240 Popravki k odpisom za osnovna sredstva (npr. amortizacija za obrabo - AfA, poslovno blago nižje vrednosti, EKR 700 - 708) – številčna oznaka 9130

Tukaj je treba posebej vnesti tiste popravke, ki izhajajo iz 8. čl. (npr. obvezno davčno-pravno minimalno trajanje uporabe pri objektih). Amortizacija za obrabo - AfA-popravki, ki se nanašajo na vozilo se izvedejo v številčni oznaki **9260**.

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

Tu je treba vnesti zlasti tiste popravke, ki izhajajo iz prepovedi pavšalnih popravkov vrednosti v primeru poslovnega leta, ki se začne pred 1. januarjem 2021.

54 Številčna oznaka 9273: Znesek popravka petine vrednosti („staro stanje terjatev“)

Za poslovna leta, ki se začnejo po 31. decembru 2020, so pavšalni popravki slabih terjatev dovoljeni pod pogoji iz 7. vrst., 2. odst., 201. čl. UGB. Za poslovna leta zaključena pred 1. januarjem 2021 je dovoljeno izvesti popravke povprečnih vrednosti terjatev; prilagoditve vrednosti, ki jih je treba upoštevati, je treba enakomerno porazdeliti po poslovnem letu, ki se začne po 31. decembru 2020, in naslednjih štirih poslovnih letih.

55 Številčna oznaka 9274: Znesek petine rezervacije („stari zneski“)

Za poslovna leta, ki se začnejo po 31. decembru 2020, so rezervacije dovoljene pod pogoji iz 7. vrst., 2. odst., 201. čl. UGB. Za poslovna leta zaključena pred 1. januarjem je dovoljeno izvesti rezervacije; zneske rezervacij, ki jih je treba upoštevati, je treba enakomerno porazdeliti po poslovnem letu, ki se začne po 31. decembru 2020, in naslednjih štirih poslovnih letih.

56 Številčna oznaka 9260: Popravki za stroške vozil

Tukaj je treba v zvezi z vozili izvesti vse potrebne popravke, še posebej popravke amortizacije za obrabo 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 upoštevanja lizing postavke.

57 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**.

58 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 4808 ff Zakona o davku od prihodkov EStR 2000).

59 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**.

60 Vse prejemke iz poslovne **prepustitve kapitala** (izdelki, nesubstančni dobički), ki so obdavčeni s posebno davčno postavko, lahko v številčni oznaki **9283** izločite iz davčnega rezultata priloge E 1a. To velja tako za domač davek na kapitalski dohodek, če je ta vsebovan v ugotavljanju dobička v skladu s točko 3, kakor tudi za tuje kapitalske donose. Ti prihodki se prevzamejo pri izvajanju možnosti redne obdavčitve v skladu s točko 8.1 obrazca E 1 v številčne oznake **780/782/784** oz. **917/918/919**. V

nasprotnem primeru z davkom na kapitalski dohodek končno obdavčeni prihodki se ne prevzamejo v obrazec E 1, tuji prihodki, ki se morajo obdavčiti s posebno davčno stopnjo, se ne prevzamejo v obrazec E 1 v za to predvidene številčne oznake.

61 Prihodki iz poslovanja realiziranih povečanih vrednosti kapitalskega premoženja in derivatov se obdavčijo načeloma s posebno davčno postavko, razen, če se izvaja možnost rednega obdavčenja v skladu s točko 8.1. obrazca E 1. Točka c. 2. vrst., 6. čl. predvideva pri vsakem srečanju substančnih dobičkov in izgub poračun le teh. Številčne oznake **9305** (glejte opombo 55) in **9289** (glejte opombo 56) so namenjene izvedbi teh posledic obdavčenja.

62 V številčni oznaki **9305** se izvedejo morebitni popravki, ki izhajajo iz pravilnega ugotavljanja substančnih dobičkov/izgub, ki se nanašajo na poslovno kapitalsko premoženje, za 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.

63 Številčna oznaka **9289** ima dvojno funkcijo:

Namenjena je na eni strani izvedbi predpisa o obračunu **točka c. 2. Vrst. 6. čl.** Nato se izgube iz prodaje, unovčitve in drugega odjema poslovnih dobrin in derivatov, pri katerih se na njihove donose uporablja posebna davčna stopnja, obračunajo prednostno s pozitivnimi prihodki iz realiziranih povečanj vrednosti takšnih poslovnih dobrin in derivatov, kakor 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 prihodki poslovanja. V tem primeru je treba 45% negativnega salda vnesti s **pozitivnim** predznakom v številčno oznako **9289**. S tem se izvede priračun v višini 45% izgube in popravek (preko številčne oznake **9305** popravljenega) rezultata iz točke 3, v skladu s točko c., 2. vrst., 6. člena.

Če je saldo iz substančnih dobičkov in substančnih izgub **pozitiven**, se preko številčne oznake **9289** izvede izločitev teh substančnih dobičkov, ker so ti s posebno davčno stopnjo ugodno obdavčeni in jih je treba zaradi tega izločiti iz priloge E 1a (kot številčno oznako **9283** glede ugodnih prihodkov iz poslovne prepustitve kapitala, glejte opombo 53). Ti prihodki se morajo prevzeti v obrazec E 1 pri izvedbi možnosti rednega obdavčenja v številčne oznake **780/782/784** oz. **917/918/919**, v nasprotnem primeru v številčne oznake za katere je predvidena posebna davčna stopnja.

64 Realizirani substančni dobički/izgube glede na **poslovna zemljišča** so, če ne gre za izjemo posebne davčne stopnje v skladu s 3. in 4. odst. 30a člena, obdavčeni s posebno davčno stopnjo, razen, če se izvaja možnost rednega obdavčenja v skladu s točko 8.2 obrazca E 1. Točka d. 2. vrst., 6. čl. predvideva pri vsakem srečanju substančnih dobičkov in izgub poračun le teh. Številčne oznake **9285** (glejte opombo 60) in **9316** (glejte opombo 61) so namenjene izvedbi teh posledic obdavčenja.

65 V številčni oznaki **9285** je treba izvesti vse popravke, ki so morebiti potrebni za pravilno saldiranje v skladu s točko d., 2. vrst., 6. čl. ali pa zagotavljajo pravilno davčno zajetje substančnega dobička. To je lahko morebiti potrebno, ker se mora poslovno zemljišče in posest povprečno obdavčiti z uporabo 4. odst., 30. čl., ker gre za razlike med poslovno-pravnimi in davčnimi ocenami vložkov in te okoliščine se niso pojavile v času ugotavljanja rezultata v skladu s točko 3. Če je treba davek od dobička na nepremičnine upoštevati z zmanjšanjem dobička, potem je to potrebno tukaj prav tako popraviti. Tukaj vključen rezultat, ki se nanaša na substančne dobičke/izgube je v nadaljevanju merodajen.

66 Številčna oznaka **9316** ima dvojno funkcijo:

Po eni strani je namenjena izvedbi predpisa o obračunu **tč. d, 2. vrst., 6. čl.** V skladu s tem je treba odpise delnih vrednosti iz izgub iz prodaje poslovnih zemljišč, pri katerih se za povečanje vrednosti uporablja posebna davčna stopnja, prednostno obračunati s pozitivnimi prihodki iz prodaje ali pripisa takšnih zemljišč istega podjetja. Preostali negativni presežek se lahko izravna samo do polovice.

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 60% poravna z drugimi prihodki poslovanja. V tem primeru je treba 40% negativnega salda vnesti s **pozitivnim** predznakom v številčno oznako **9316**. S tem se izvede priračun v višini 40% izgube in popravek (preko številčne oznake **9285** popravljenega) rezultata iz točke 3, v skladu s točko c., 2. vrst., 6. člena.

Če je saldo iz substančnih dobičkov in substančnih izgub **pozitiven**, se preko številčne oznake **9316** izvede izločitev teh substančnih dobičkov, ker so ti s posebno davčno stopnjo ugodno obdavčeni in jih je treba zaradi tega izločiti iz priloge E 1a (kot številčno oznako **9289** glede ugodnih prihodkov iz realiziranih povišanj vrednosti in derivatov pri poslovnem kapitalnem premoženju). Ti prihodki se morajo prevzeti v obrazec E 1 pri izvedbi možnosti rednega obdavčenja v številčne oznake **500/501/502**, v nasprotnem primeru v številčne oznake za katere je predvidena posebna davčna stopnja.

67 Če uporabljate **možnost rednega obdavčenja za prihodke iz zagotavljanja pravic za priključke**, za katere je bil zadržan davčni odtegljaj v višini 10 % (točka 8.3. v obrazcu E 1), potem bodo ti prihodki obdavčeni v skladu s splošno davčno stopnjo. V številčno oznako **9326** se vnesejo ti prihodki; če niso zastavljeni z 33 % izplačilnega zneska, potem je treba njihovo višino dokazati s strokovnim mnenjem.

68 Številčna oznaka **9010: Sprememba načina ugotavljanja dobička (10. odst., 4. čl.) je bila izvedena:**

V številčno oznako **9010** se vnese - vedno v polni višini **prehodni dobiček** - vnesen pri ustrezni odmeri. Prehodna izguba se tukaj v polni višini vnese samo takrat, če se ta ne upošteva razdeljeno na sedem let (npr. poslovni izdatek). Prehodne izgube, ki se upoštevajo razdeljeno na sedem let, je treba upoštevati s sedmino v številčni oznaki **9242**.

69 Številčna oznaka **9242: Sedminski deleži iz prehodne izgube tekočega leta in/ali predhodnega leta:**

Tukaj se za ustrezno tržno leto vnesejo zneski sedmih iz prehodne izgube tekočega leta ali predhodnega leta, ki se nanaša na poslovanje.

70 Številčna oznaka **9247: Pribitek/odbitek v skladu z 2. odst. 4. člena:**

V skladu z 2. vrst., 2. odst., 4. čl. Zakona o davku od dohodkov 1988 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 ne more imeti vpliva na obdobje, ki še ni zastaralo, po uradni dolžnosti ali na zahtevo s pribitkom ali odbitkom v prvem letu, ki ni zastaralo. Več o tem je navedeno v Rz 650 ff Direktivi o davku od prihodkov - EStR 2000.

71 Številčna oznaka **9290: Druge spremembe - saldo**

Spremembe, ki niso dodeljene drugim številčnim oznakam, se vnesejo v številčno oznako **9290**.

72 Olajšava za dobiček

Prosimo, da v primeru predložitve **substančnegadobička** iz poslovnih zemljišč in poslovnega kapitalskega premoženja upoštevate: Če bodo takšni substančni dobički obdavčeni s posebno davčno postavko (neizvajanje možnosti rednega obdavčenja v skladu s točko 8.1 oz. točko 8.2 obrazca E 1 in vnosom v številčne oznake, ustrezne za uporabo posebne davčne stopnje) je treba od tega zneska odbiti znesek dobička od teh prihodkov in ne sme zmanjšati tarifnodavčnih prihodkov. V številčnih oznakah **9221**, **9227** in **9229** je dovoljeno v tem primeru upoštevati samo olajšavo za dobiček, dodeljeno davčno-obveznim prihodkom. V tem primeru je treba v obrazec E 1 v ustrezne številčne oznake vnesti olajšavo za dobiček za katero velja zmanjšana vrednost.

73 Številčna oznaka **9221: Osnovna olajšava**

Znesek osnovne olajšave za dobiček v obliki osnovne olajšave predstavlja 13% dobička (brez dobička od prodaj), največ pa 3.900 evrov na osebo in leto uveljavljanja.

74 Odpoved osnovni olajšavi

Ker se osnovna olajšava načeloma v postopku davka na prihodek načeloma priznava tudi brez zahtevka se imate možnost temu odpovedati.

75 Številčna oznaka **9227: Investicijsko pogojena olajšava za dobiček za materialna sredstva**

V kolikor dobiček (brez dobička od prodaje) preseže osnovo za odmero osnovne davčne olajšave, se lahko uveljavlja investicijsko pogojena davčna olajšava za dobiček, v kolikor je ta pokrita z nabavo vrednostnih papirjev (Rz 3828, Direktiva o davku od prihodkov EStR 2000).

V osnovo za odmero davčne olajšave za dobiček je treba v substančne dobičke, ki se nanašajo na kapitalsko premoženje in zemljišča vedno vključiti končno obdavčene kapitalске donose (izdelke, nesubstanca) samo takrat, če se na podlagi zahtevka za redno odmero dohodnine (točka 8.1 obrazca E 1)

obdavčijo po tarifi in se v obrazcu E 1 vnesejo v številčne oznake **780/782/784** oz. **917/918/919**. Davčna olajšava za dobiček znaša za prvih 175.000 EUR dobička 13 %, za presegaajoče deleže dobička pa znaša davčna olajšava za dobiček 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.

76 Številčna oznaka 9229: Investicijsko pogojena davčna olajšava za dobiček od vrednostnih papirjev

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

V osnovo za odmero davčne olajšave za dobiček je treba dobičke, ki se nanašajo na kapitalsko premoženje in zemljišča vedno vključiti (1. in 2. vrstica, 2. odstavek, 27. člena), če se na podlagi zahtevka za redno odmero dohodnine (točka 8.1 obrazca E 1) obdavčijo po tarifi in se v obrazcu E 1 vnesejo v številčne oznake **780/782/784** oz. **917/918/919**. Davčna olajšava za dobiček znaša za prvih 175.000 EUR dobička 13 %, za presegaajoče deleže dobička pa znaša davčna olajšava 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.

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

Tukaj vnesite olajšavo dobička, za katerega se naknadno obračuna davek. Za naknadno obdavčenje glejte še posebej Rz 3860j Direktive o davku od prihodkov EStR 2000).

78 Številčna oznaka 9020: Prodaja/opustitev podjetja

V številčno oznako **9020** se vnese dobiček ali izguba od prodaje v polni višini, neodvisno od davčnih ugodnosti.

79 Številčna oznaka 9021: Davčna olajšava za dobiček od prodaje

Pri prodaji ali opustitvi celotnega obrata se lahko v številčni oznaki **9021** upošteva davčna olajšava v višini do 7.300 EUR (oz. sorazmerna olajšava pri prodaji dela obrata/deleža družbenika). Davčna olajšava ne sme biti višja, kot je dobiček od prodaje v številčni oznaki **9020**. Če se uporablja ta možnost, potem razdelitev dobička od prodaje na tri leta ni mogoča. Če so predloženi pogoji za uporabo polovice davčne stopnje ali pa se podjetje prodaja za pokojnino, potem davčne olajšave ni dovoljeno upoštevati.

80 Številčna oznaka 9030: Višina dobička ali izgube za izkaz

Glejte k temu opombo 1.4. V številčno oznako **9030** se vnesejo še posebej **dobički iz tujine** (dobički iz tujine, ki se nanašajo na obrate) - brez predznakov - ki so v Avstriji neobdavčeni in tako **ne** sodijo v podlago za odmero dohodnine. Tukaj se vnesejo tudi **izgube iz tujine** (dobički iz tujine, ki se nanašajo na obrate) - z negativnim predznakom - takrat, kadar se ne vključujejo v podlago za odmero dohodnine (prim. Rz 210 Direktiva o davku od

prihodkov EStR 2000). Vnosi brez predznakov (dobički oz. deleži dobičkov) zmanjšujejo davčni dobiček (se pa upoštevajo z vnosom v številčno oznako **440** napovedi za davek od prihodka za progresiven pridržek), vnosi z negativnim predznakom (izgube oz. deleži izgub) preprečujejo davčni izgubo (in se ne vnesejo v številčno oznako **746** ali **944** davčne napovedi).

Vnos se tukaj izvede za:

- dobičke iz tujine, ki so na podlagi sporazuma o dvojnem obdavčenju neobdavčeni v Avstriji in
- izgube v tujini, ki se ne upoštevajo v podlagi za odmero dohodnine (prim. Rz 210 Direktive o davku od prihodkov EStR 2000).

Če je celoten dobiček oproščen davka, potem se v številčno oznako **9030** vnesen znesek prekriva z ugotovljenim davčnim dobičkom. Če je celotna izguba oproščena davka, potem se v številčno oznako **9030** vnesena izguba prekriva z ugotovljeno davčno izgubo.

Če je samo del poslovnega dobička oproščen davka (npr. dobiček tujih obratov), se izločen poslovni dobiček izloči z vnosom v številčno oznako **9030**. Če izgube, ki sodi v obrat v tujini v skladu z Rz 210 Direktive o davku na prihodke EStR 2000 ni treba izravnati, potem je treba to izgubo obrata izločiti z vnosom v številčno oznako **9030** (priračunano).

V to številčno oznako se vnesejo tudi tisti deleži dobička/izgub, ki v primerih **brezplačnega prenosa obrata** na podlagi alikvotne omejitve prihodkov 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 1a; 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**.

81 Ugotovljen **davčni dobiček/izguba** brez davčno ugodnih kapitalskih donosov (izdelki in substanca) in realizirana povečanja vrednosti substance, ki se nanašajo na poslovna zemljišča, je treba prevzeti v obrazec E 1 v točke 10a, 11a ali 12a.

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

V številčne oznake **9300** do **9370** vnesejo tisti, ki pripravljajo bilanco skladu z bilanco naslednje:

82 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“) zbranih zasebnih prihodkov po odbitku zasebnih vložkov. Če zasebni vložki presegaajo zasebne prejemke, je treba presežek vnesti z negativnim predznakom.

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

Tukaj se vnese vsota vrednosti na kontih EKR 020 („nepozidana zemljišča“), 021 („pozidana zemljišča“) in 022 („v kmetijske namene uporabljena zemljišča“). Konti EKR 031 - 039 se ne vnesejo.

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

Tukaj se vnese vrednost na kontu EKR 030 („proizvodni in poslovni objekti na 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.

85 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 povezanih podjetij“), 081 („udeležbe v skupinskih podjetjih“), 082 („udeležbe v priključenih [asociiranih] podjetjih“), 083 („druge udeležbe“), 084 („posojila povezanim podjetjem“), 085 („posojila podjetjem s katerim je vzpostavljeno razmerje udeležbe“), 086 („druga posojila“), 087 („deleži v kapitalskih družbah brez karakterja udeležbe“), 088 („deleži v osebnih družbah brez karakterja udeležbe“), 090 („deleži združen brez karakterja udeležbe“), 091 („deleži v investicijskih skladih“), 092 - 093 („vrednostni papirji s fiksnimi obrestmi osnovnih sredstev“), 094 - 097 („druge finančne investicije, vrednostne pravice“), 098 („izvedena plačila“) in 099 („kumulirani odpisi“).

86 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 („obračuna prejema“), 110 - 119 („surovine“), 120 - 129 („nabavljeni deli“), 130 - 134 („pripomočki“), 135 - 139 („potrošni material“), 140 - 149 („negotovi proizvodi“), 150 - 159 („gotovi proizvodi“), 160 - 169 („blago“), 170 - 179 („še ne obračunane storitve“), 180 („izvršena plačila“) in 190 - 199 („popravki vrednosti“).

87 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 k terjatvam iz dobav in storitev doma“), 210 - 212 („terjatve iz dobav in storitev monetarne unije“), 213 („posamezni popravki terjatev iz dobav in storitev monetarne unije“), 214 („popravki povprečnih vrednosti k terjatvam iz dobav in storitev monetarne unije“), 215 - 217 („terjatve iz dobav in storitev drugih v tujini“), 218 („popravki posameznih vrednosti k terjatvam iz dobav in storitev, drugo v tujini“) in 219 („popravki povprečnih vrednosti k terjatvam iz dobav in storitev v tujini“).

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

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

89 Številčna oznaka 9363: Pavšalne rezervacije za druge negotove obveznosti

Za poslovna leta, ki se začnejo po 31. decembru 2020, so davčno dovoljene tudi povprečne rezervacije pod pogoji iz 7. vrst., 2. odst., 201. čl. UGB.

90 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 se to nanaša na konte 311 - 317 („obveznosti do kreditnih institucij“) in 318 - 319 („obveznosti do finančnih institucij“).

91 V primeru uveljavljanja poslovnega popolnega povprečenja za **trgovke/trgovce z živili** se izpolni (samo) točka 6 priloge E 1a. Navedbe iz točke 6 (številčne oznake **9006, 9010, 9242, 9020 in 9021**) se saldirane vnesejo v točko 12a obrazca E 1.

92 Številčne oznake dejavnosti

Številčne oznake dejavnosti (BKZ) so bile izpeljane iz ÖNACE 2008 (avstrijska različica NACE = evropska klasifikacija poslovnih dejavnosti). Prosimo, vnesite trimestno številko (BKZ) v za to predvideno polje v obrazce E 1a, E 1a-K, K1 oz. K 2a.

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 na zavihku „Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008 – anzeigen“ . V prikazu lahko iščete na podlagi strukture ÖNACE.

Pod „Downloads“ je na voljo abecedni seznam. Tam najdete pod zavihkom „Suche“ 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.

Prosimo, upoštevajte tudi pojasnila k mešanim obratom v opombi 13, odseka B tega pripomočka za izpolnjevanje.

BKZ	POSLOVNE DEJAVNOSTI
A	Kmetijstvo in gozdarstvo, ribištvo
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	Rudarstvo in kamnolomi
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
C	Proizvodnja blaga
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
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 ferozlitin
242	Proizvodnja jeklenih cevi, votlih profilov in fittingov
243	Preostala prva obdelava železa in jekla

BKZ	POSLOVNE DEJAVNOSTI
239	Proizv. brusilnih teles in brusilnih sredstev na podlagi drugih nekovinskih proizvodov. Minerali (drugje 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
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 pohišstva
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)
D	Oskrba z energijo
351	Oskrba z elektriko
352	Oskrba s plinom
353	Ogrevanje in hlajenje
E	Oskrba z vodo, ravnanje z odplakami in odpadki in saniranja okolja
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
F	Gradbeništvo
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 pripravljalna dela na gradbiščih
432	Specializirane gradnje
433	Druga demontaža
439	Druge specializirane gradbene dejavnosti
G	Trgovina; vzdrževanje in popravila motornih vozil
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

BKZ	POSLOVNE DEJAVNOSTI
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 prodajaln, stojnic in tržnic
H	Promet in skladiščenje
491	Železniški potniški promet
492	Železniški tovorni promet
493	Drug kopenski potniški promet
494	Prevoz blaga v cestnem prometu, selitveni prevozi
495	Cevovodni transport
501	Pomorski potniški promet
502	Pomorski tovorni promet
503	Potniški promet na celinskih voznjah
504	Tovorni promet na celinskih voznjah
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
I	Gostinske nastanitvene dejavnosti
551	Hoteli, gostišča in penzioni
552	Počitniški domovi in podobni obrati za kratkotrajno bivanje
553	Kampi
559	Druge nastanitve za krajši čas
561	Restavracije, gostilne, okrepčevalnice, kavarne, sladodetni vrtovi itd.
562	Dejavnost počitniških domov in podobnih nastanitvenih obratov za kratkotrajno bivanje
563	Strežba pijač
J	Informacije in komunikacija
581	Izdajanje knjig, periodike in drugo založništvo (brez programske opreme)
582	Izdajanje programske opreme
591	Produkcija filmov, video filmov in televizijskih oddaj, njihov izposoja in prodaja, kino
592	Snemalni studii, snemanje in izdajanje zvočnih zapisov in muzikalij
601	Izdajatelj radijske dejavnosti
602	Izdajatelj televizijske dejavnosti
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
K	Izvajanje finančnih in zavarovalniških storitev
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
L	Poslovanje z nepremičninami
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
M	Izvajanje storitev svobodnih poklicev, znanstveni in tehničnih storitev
691	Pravno svetovanje
692	Revizija in davčno svetovanje; knjigovodstvo

BKZ	POSLOVNE DEJAVNOSTI
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
749	Drugi svobodni poklici, znanstvene in tehnične dejavnosti ipd.
750	Veterinarske zadeve
N	Izvajanje drugih ekonomskih dejavnosti
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
O	Javna uprava, obramba; socialno zavarovanje
841	Javna uprava
842	Zunanje zadeve, obramba, pravo, javna varnost in red
843	Socialno zavarovanje
P	Vzgoja in pouk
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
Q	Zdravstvene in socialne storitve
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
R	Umetnost, razvedrilo in sprostitve
900	Kreativne, umetniške in razvedrilne dejavnosti
910	Knjižnice, arhivi, muzeji, botanični in živalski vrtovi
920	Prerejanje iger na srečo
931	Izvajanje storitev na področju športa
932	Izvajanje drugih storitev na področju razvedrila in sprostitve
S	Izvajanje drugih storitev
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
D	Zasebna gospodinjstva, dejavnosti zasebnih gospodinjstev
970	Zasebna gospodinjstva s hišnim osebjem
981	Nespecializirana proizvodnja dobrin in storitev v gospodinjstvih za lastno rabo
982	Nespecializirano izvajanje storitev v gospodinjstvih za lastno rabo
U	Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles
990	Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles