

# Pomoč za izpolnjevanje ugotovitvene napovedi (E 6) za leto 2022 in priloge k ugotovitveni napovedi (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) za leto 2022

Navedbe zakonskih določb brez podrobnejšega opisa se nanašajo na avstrijski zakon o dohodnini 1988 (EStG 1988) v veljavni različici za leto 2022. Za podrobnejše informacije o davčni zakonodaji glejte smernice Einkommensteuerrichtlinien 2000 (EStR 2000) na naslovu [bmf.gv.at/Findok](http://bmf.gv.at/Findok).

## A) Pojasnila k ugotovitveni napovedi (E 6) za leto 2022

### Kdaj je treba predložiti napoved dohodkov osebnih družb/združb oseb (ugotovitvena napoved)?

Za ugotavljanje dohodka je (v skladu z odst. 1 čl. 188 BAO) potrebno, da je več oseb udeleženih v dohodek iz

- kmetijske in gozdarske dejavnosti,
- samostojnega dela (npr. odvetniška zbornica),
- obrtne dejavnosti (npr. odprta družba, komanditna družba in druga partnerstva)
- oddajanja v najem in zakup (npr. nepremičninske skupnosti).

Ali gre za takšno vrsto dohodka, določajo določbe EStG 1988. **Udeleženci** niso le fizične ali pravne osebe, temveč lahko skupni dohodek prejemajo tudi združenja oseb (združbe oseb) brez lastne pravne osebnosti.

Ugotovitveni postopek poteka na primer v primeru odprte družbe (družba z neomejeno odgovornostjo), komanditne družbe, družbe civilnega prava, solastniške skupnosti ali neprave (netipične) tihe družbe.

Enotno ugotavljanje dohodka predpostavlja, da udeleženci prejemajo **enako vrsto dohodka**. Zato na primer ugotavljanje dohodka iz oddajanja in zakupa nepremičnin ne sme vključevati delov dohodka, ki pripadajo poslovnim sredstvom enega udeleženca in zato vodijo do dohodka iz dejavnosti tega udeleženca. Po potrebi se v ugotovitveni postopek vključijo le tisti udeleženci, katerih dohodek je mogoče pripisati istovrstnemu dohodku. Če več udeležencev prejema dohodek iste vrste, je treba izvesti več ugotovitvenih postopkov (glejte poglavje 6024 EStR 2000).

### Kaj se zgodi pri ugotavljanju dohodka (odst. 1 čl. 188 BAO)?

Dohodek se za vsakega posameznega udeleženca ugotavlja v ločenem postopku. Obvestilo o ugotavljanju dohodka se pošlje davčnemu uradu, pristojnemu za odmero dohodnine oziroma davka od dohodkov pravnih oseb. Zadevni pristojni davčni urad je vezan na obvestilo o ugotovitvi. Prijavljeni dohodek se upošteva pri odmeri dohodnine oziroma davka od dohodkov pravnih oseb. Če je bila odločba o odmeri dajatev že izdana in ugotovitev ne ustreza upoštevanemu deležu dobička/izgube, je treba izdati spremenjeno odločbo v skladu z odst. 1 čl. 295 BAO.

Morebitne pritožbe v zvezi z ugotovitvijo je treba vložiti zoper **odločbo o ugotovitvi** (osnovno odločbo) in **ne** zoper odločbo o odmeri dajatev (odločba o odmeri dohodnine oziroma davka od dohodkov pravnih oseb, t. i. izpeljana odločba).

Izrek odločbe o ugotovitvi vsebuje:

- vrsto dohodka,
- višino dohodka združbe,
- ugotovitveno obdobje in
- imena udeležencev in višino njihovih deležev.

Če zneski, ki jih je treba upoštevati v ugotovitvenem postopku (npr. posebni poslovni stroški), niso zabeleženi v odločbi o ugotovitvi, jih **ni več mogoče upoštevati** v izpeljanih odločbah.

V izreku odločbe o ugotavljanju dohodka je med drugim treba navesti,

- da deleži izgube niso prenosljivi,
- da deleži izgube (npr. v skladu z odst. 2a čl. 2 EStG 1988) niso nadomestljivi, prav tako je treba razpravljati
- uporaba "čakajoče izgube" in,
- ali za deleže dohodka veljajo preferenčne davčne stopnje (npr. v skladu s čl. 37 EStG 1988).

Če takšna ugotovitev **ni sprejeta**, se zadevne okoliščine **obravnavajo v izpeljanih odločbah**.

### Nova vzpostavitev in ohranjanje udeležencev

Ob dodelitvi davčne številke se v obrazcu **Verf 16** izvede tudi začetno razkritje udeležencev. **Pri tem je treba poleg odstotka udeležbe razkriti tudi številko davčnega urada in davčno številko (obvezna polja).**

**Pred predložitvijo letne napovedi (E 6)** s potrebnimi prilogami (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61) je treba **preveriti** točnost podatkov o udeležencih; v vsakem primeru je treba zagotoviti, da delež udeležencev osebne družbe/združbe oseb znaša **100 %**.

Ohranjanje udeležencev je potrebno **le** v primeru spremembe ugotovljenih deležev. V ta namen se uporabi obrazec **Verf 60**.

Za vnos so na voljo naslednja vnosna polja, povezana z zadevnim odmernim letom:

- številka davčnega urada/davčna številka udeleženca
- delež udeleženca v %
- udeležen od/do
- veljavnost za naslednja leta
- splošni podatki o davčnem zavezancu

### Kaj vsebuje ugotovitvena napoved?

Na voljo so naslednji obrazci:

- E 6 – ugotovitvena napoved
- E 6a – priloga k ugotovitveni napovedi za dohodke iz dejavnosti

- E 6a-1 – priloga k obrazcu E 6a
- E 6b – priloga k ugotovitveni napovedi za dohodke iz oddajanja v najem in zakup
- E 6c – priloga k ugotovitveni napovedi za kmetijska in gozdarska gospodarstva s pavšalno obdavčitvijo
- E 61 – priloga k ugotovitveni napovedi (pri udeležbi v dodatni družbi) ⇒

⇒ Davčna napoved za ugotovitev vsebuje ugotovitveno napoved (E 6) z ustreznimi zahtevanimi prilogami. Zato je treba vedno predložiti obrazec E 6 in vse zahtevane priloge.

Ugotovitveni napovedi (E 6) se lahko priložijo naslednje priloge:

Dohodek iz			
kmetijske in gozdarske dejavnosti	samostojnega dela	obrtne dejavnosti	oddajanja v najem in zakup
E 6a, E 6a-1, E 61 ali E 6c	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6b, E 61

**1 Neizravnljivih izgub** v skladu z odst. 2a čl. 2 EStG ni mogoče ločiti od dohodka in jih je treba navesti pod številkami **341**, **342** oz. **371**. Izgube, ki jih je mogoče v skladu z odst. 2a čl. 2. EStG iz prejšnjih let izravnati, ne smejo zmanjšati dohodka; vnesejo se pod številke **332**, **346** oz. **372**.

**2** Če se izid (presežek/izguba) nadaljnje udeležbe razdeli med udeležence v skladu z **ugotovljenim razmerjem udeležbe**, je treba to prikazati v točki 4b. V tem primeru ⇒

⇒ izid udeležbe ne sme biti vključen v točko 4a; posebne priloge E 6b, ki se nanaša samo na izid udeležbe, ni treba izpolniti.

Če se izid udeležbe (presežek/izguba) **ne** razdeli med udeležence v skladu z ugotovljenim razmerjem udeležbe, je treba to razkriti v prilogi E 61 (označite polje pri številki **370**). V tem primeru se izid iz prilog(e) E 61 (številka **370**) **ne prikaže** v točki 4b, ampak se prenese v prilogo(e) E 6b (številka **9540**) in vključi v točko 4a kot del izida priloge E 6b.

## B) Pojasnila k prilogi E 6a

Odstavki na sivi podlagi zadevajo le dvostavno knjigovodstvo in zato niso pomembni za osebne družbe z zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo. Zakonske določbe brez podrobnejšega opisa se sklicujejo na EStG 1988.

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

Prilogo E 6a uporabljajo osebne družbe/združenja oseb za določanje dobička v okviru dohodka iz

- kmetijske in gozdarske dejavnosti (čl. 21),
- samostojnega dela (čl. 22) ali
- obrtne dejavnosti (čl. 23)

kadar se dobiček (izguba) ugotavlja z:

- **dvostavnim knjigovodstvom**
- **popolnim obračunom prihodkov in odhodkov**
- **delnim pavšalnim ugotavljanjem dohodka** v skladu s čl. 17, če se ne nanaša na kmetijske in gozdarske dejavnosti (npr. zakonsko osnovo pavšalno ugotavljanje dohodka, pavšalno ugotavljanje dohodka za male podjetnike, pavšalno ugotavljanje dohodka za gostince, pavšalno ugotavljanje dohodka za trgovske zastopnike, pavšalno ugotavljanje dohodka za umetnike/pisatelje, pavšalno ugotavljanje dohodka za drogeriste ali pavšalno ugotavljanje dohodka za obrtnike, ki ne vodijo poslovnih knjig)
- **polnim pavšalnim ugotavljanjem dohodka za trgovce z živili na drobno in trgovce z mešanim blagom.**

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

Priloga E 6a se ne izpolni, če

- osebna družba ustvarja dohodek iz kmetijske in gozdarske dejavnosti na podlagi **(delnega ali polnega) pavšalnega ugotavljanja dohodka za kmetijstvo in gozdarstvo**. V takih primerih uporabite prilogo E 6c.

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

Ker ima osebna družba, tudi če opravlja različne dejavnosti, vedno samo eno podjetje (glejte poglavje 5832 EStR 2000), se lahko za vsako ugotovitveno napoved E 6 izpolni samo ena priloga E 6a (E 6a-1). V prilogi E6a se vedno zabeleži izid celotnega podjetja. Če predložitev v papirnati obliki ne zadostuje pri predvidenem številu šestih udeležencev, je treba predložiti dodatno prilogo E 6a, v kateri se v **točki 8** navedejo **le preostali udeleženci**. Prilogo E 6a je treba izpolniti tudi za podjetja v tujini. Rezultate poslovnih enot avstrijskega podjetja v tujini je treba vključiti v prilogo E 6a.

### Pod katerimi pogoji je treba za ugotovitveno napoved (E6) predložiti samo prilogo E 6a (dodatna predložitev priloge E6a-1 ni potrebna)?

Pod naslednjimi pogoji je predložitev **priloge E 6a** zadostna in priloge E 6a-1 ni treba predložiti:

1. v družbi ni udeležen noben kapitalistični partner v smislu čl. 23 (glejte tč. 2 v E 6a-1) in
2. dobiček/izguba iz priloge E6a se razdeli med udeležence v skladu z **ugotovljenim razmerjem udeležbe** in
3. olajšava za dobiček se **ne** uveljavlja ali pa olajšava za dobiček **ni** predmet naknadne obdavčitve in
4. v koledarskem letu se konča samo **eno poslovno leto** in
5. dobiček/izguba ne vključuje nobenega kapitalskega dobička v zvezi s **poslovno nepremičnino**, za katero se uporablja posebna davčna stopnja, in

6. prodaja delnic se ne izvaja in

7. **pavšalna stopnja za mala podjetja** se ne uporablja.

Če eden od zgoraj navedenih pogojev ni izpolnjen, **je treba** predložiti **prilogo E 6a-1** (poleg priloge E 6a).

**1 Pavšalna stopnja za mala podjetja** se uporablja za dohodke iz samostojnega dela ali iz obrtne dejavnosti, razen za dohodke iz dejavnosti družbenika-upravitelja, člana nadzornega sveta ali člana upravnega odbora fundacije. Pogoji za to je, da se oprostitev DDV v skladu s tč. 27 odst. 1 čl. 6 UStG 1994 za male podjetnike uporablja ali pa se ne uporablja samo zato, ker so bile dosežene tudi transakcije, ki vodijo do dohodka, na katerega pavšalno ugotavljanje dohodka ne vpliva (npr. transakcije od najema, ki vodi do dohodka iz oddajanja v najem in zakup), ali ker je bila opuščen uporaba oprostitve DDV v skladu z odst. 3. čl. 6. UStG 1994.

Dobiček je razlika med prihodki iz poslovanja (brez DDV, ki se evidentira pod številko **9027**) in pavšalom za poslovne odhodke (ki se evidentira pod številko **9039**). Pavšal znaša 45 % prihodkov iz poslovanja. Pri storitvenih podjetjih znaša 20 % prihodkov iz poslovanja.

Veljavni pavšalni znesek je urejen v uredbi o storitvenih podjetjih, BGBl II Nr 615/2020.

Poleg pavšalnih poslovnih odhodkov je treba upoštevati vrednosti, določene v tč. 3a odst. 3a čl. 17 (vključno s prispevki za obvezno zavarovanje, ki se vpišejo pod številko **9926** priloge E 6a-1), in osnovno olajšavo (ki se vpiše pod številko **9271** priloge E 6a-1).

Pri potnih stroških in stroških prevoza, ki se kompenzirajo s povračilom stroškov v enakem znesku, ki se evidentira kot poslovni prihodek, je z evidentiranjem kot dodatnih poslovnih odhodkov pravno zagotovljeno, da ne vplivajo na dobiček (ekonomski prenos); pri določanju pavšala se ne upoštevajo.

**2** Pri izračunu dobička z **vodenjem dvostavnega knjigovodstva** (primerjava poslovnih sredstev) je treba finančnemu uradu posredovati pregled premoženja (letno poročilo, bilanca stanja) ter izkaz poslovnega izida. To lahko opravite tudi po elektronski poti ("E-Bilanz").

Dobiček je treba določiti v skladu s **čl. 5**, če po čl. 189 zakonika o gospodarskih družbah (Unternehmensgesetzbuch UGB) ali po drugih zveznih predpisih obstaja obveznost računovodskega poročanja in so bili doseženi dohodki iz obrtne dejavnosti (čl. 23). Če ne obstajajo pogoji za vodenje dvostavnega knjigovodstva v skladu s čl. 5 EStG 1988, se vodenje dvostavnega knjigovodstva izvaja v skladu z **odst. 1 čl. 4**.

**3** Izračun dobička s **popolnim enostavnim knjigovodstvom** pomeni, da se ne uveljavlja pavšalno ugotavljanje dohodka in da se poslovni odhodki upoštevajo v celoti. Poslovne prihodke navedite pod številkami **9040** do **9093**, poslovne odhodke pa pod številkami **9100** do **9233**. Pod številko **9259** (pavšalni poslovni odhodki) ne vpisujete ničesar.

**4** Izbira med "bruto sistemom DDV" ali "neto sistemom DDV" je vedno potrebna pri enostavnem knjigovodstvu ali pri pavšalnem ugotavljanju dohodka, ki sistemsko ustreza enostavnemu knjigovodstvu (v zvezi s tem glejte pojasnili 16.3 in 16.4). Če za ves promet velja nepravilna oprostitvev DDV (npr. za **male podjetnike**), prekrižajte "bruto sistem".

**5** Pri uporabi **osnovnega pavšalnega ugotavljanja dohodka** se upoštevajo vsi poslovni prihodki, poslovni odhodki pa so ocenjeni pavšalno v višini **12 %** ali **6 %** prometa.

Poleg tega pavšala je dovoljeno odbiti samo:

- odhodke za blago, surovine, polizdelke, pomožne materiale in sestavine,
- odhodke za plače (vključno s stroški dela, ki niso del plače),
- odhodke za tuje plače, če so te neposredno vključene v storitvah, ki oblikujejo predmet dejavnosti podjetja (npr. pogodbeno izdelava blaga),
- prispevke za socialno zavarovanje in prispevke za kolektivno zavarovanje izvajalcev samostojne dejavnosti,
- pavšal za delovno mesto,
- 50 % stroška za nakup tedenske, mesečne ali letne vozovnice za sredstvo javnega prevoza ter
- potne stroške in stroške prevoza, če je na drugi strani povračilo stroškov v enaki višini; ti potni stroški in stroški prevoza zmanjšajo promet, ki je merodajen za določitev pavšala.

Vsi drugi poslovni odhodki so kriti s pavšalom za poslovne odhodke pod številko **9259** (v zvezi s tem glejte pojasnilo 44).

**6** **Pavšalno ugotavljanje dohodka za gostince** lahko uveljavljajo gostinski obrati s koncesijo. **Osnovni pavšal (15 %** prometa, vsaj 6.000 evrov) vključuje vse poslovne dohodke z izjemo

- tistih, ki so pokriti z obema drugima pavšaloma in
- tistih, ki jih je tudi pri pavšalnem ugotavljanju dohodka v vsakem primeru treba upoštevati ločeno.

**Pavšal za mobilnost (2 % do 6 %** prometa) vključuje

- vse stroške motornega vozila in obratovalne stroške za uporabo drugih prevoznih sredstev ter
- potne stroške.

**Pavšal za energijo in prostor (8 %** prometa) vključuje vse stroške iz naslova uporabe prostorov. (Skupni) pavšalni znesek vnesite pod številko **9259**.

Poleg tega se lahko v celoti odbijejo osnovna olajšava in določeni poslovni odhodki: uporaba blaga, plače in stroški dela, ki niso del plače, zneski socialnih zavarovanj, usposabljanje in nadaljnje izobraževanje delojemalcev, amortizacija, servisiranje in vzdrževanje, najem in zakup nepremičnin, stroški izposojenih sredstev. Za več informacij glejte poglavje 4287 in naslednja EStR 2000).

**7** **Pavšalno ugotavljanje dohodka za drogeriste** po vsebini ustreza osnovnemu pavšalnemu ugotavljanju dohodka, v zvezi s tem glejte pojasnilo 5.

**8** Skladno z **uredbo o pavšalnem ugotavljanju dohodka za umetnike/pisatelje** se lahko nekateri poslovni odhodki upoštevajo v višini **12 %** prometa, največ pa v višini 8.725 evrov pod številko **9259**.

Pavšal vključuje: stroške za običajna tehnična sredstva (zlasti računalnik, nosilci zvoka, naprave za snemanje in

predvajanje); stroške za telefon in pisarniški material; stroške za strokovno literaturo in vstopnine; z dejavnostjo povezane stroške za oblačila, kozmetiko in druge stroške v zvezi z zunanjim videzom; dnevnic; izdatke za prostore v stanovanjskih stavbah (npr. delovna soba, atelje, snemalni studio, prostori za vaje); izdatke za pogostitev poslovnih partnerjev; običajno nedokumentirane poslovne izdatke. Odhodke, ki niso zajeti v pavšalu, vnesite pod ustreznimi številkami.

**9** Po **pavšalnem ugotavljanju dohodka za trgovske zastopnike** se lahko nekateri poslovni odhodki upoštevajo v višini **12 %** prometa, največ pa v višini 5.825 evrov pod številko **9259**.

Pavšal vključuje: dnevnic; izdatke za prostore v stanovanjskih stavbah (zlasti skladišči in pisarniški prostori); izdatke za pogostitev poslovnih partnerjev; običajno nedokumentirane poslovne izdatke, kot so napitnine. Odhodke, ki niso zajeti v pavšalu, vnesite pod ustreznimi številkami.

**10** V skladu z **uredbo o pavšalnem ugotavljanju dohodka za športnike** se za mednarodno aktivne športnike, ki so neomejeni davčni zavezanci v Avstriji (na podlagi svojega prebivališča ali običajnega prebivališča) in ki v koledarskem letu nastopajo pretežno na športnih prireditvah (tekmovanjih, turnirjih) v tujini, na zahtevo pripoznajo v Avstriji obdavčeni dohodki od športne dejavnosti, vključno z oglaševalsko dejavnostjo, v višini 33 % vseh tovrstnih dohodkov (doma in v tujini). Dohodke, ki so izločeni iz davčne osnove (67 %), pa je treba upoštevati pri določitvi davka za ostale dohodke (vnos pod številko **440** v obrazcu E 1). Vračunanje tujih davkov od pavšalno ugotovljenih dohodkov je izključeno.

Pri uveljavljanju pavšalnega ugotavljanja dohodka je treba pod ustreznimi številkami vnesti le 33 % poslovnih prihodkov in poslovnih odhodkov; izločenih 67 % pa ni dovoljeno vnesti pod številko **9259**.

**11** Uredba o pavšalnem ugotavljanju dohodka za **obrtnike, ki ne vodijo poslovnih knjig**, BGBl. Nr. 55/1990, določa pavšalno stopnjo poslovnih odhodkov za 54 različnih obrtnih dejavnosti. Poleg tega je mogoče upoštevati naslednje poslovne odhodke:

nabava blaga, surovine, pomožni materiali, polizdelki in sestavine (glede na blagovno knjigo); stroški za plače (po kontu za plače), delež delodajalca v zakonskem socialnem zavarovanju, prispevek za pospeševanje stanovanjske gradnje, prispevek delodajalca v sklad za izenačevanje finančne obremenitve družin; amortizacija; odhodki za najemnino ali zakup, energijo, ogrevanje, pošto in telefon; odvedeni davek na dodano vrednost (razen DDV od uporabe za zasebne namene) in davek na dodano vrednost (vstopni DDV) za stroške, ki se aktivirajo; prispevki za obvezno zdravstveno, nezgodno in pokojninsko zavarovanje ter osnovna olajšava.

**12** Navedite vrsto svoje dejavnosti v obliki trimestrne **številčne oznake dejavnosti (BKZ)**. Za **mešane dejavnosti** velja naslednje: Mešana dejavnost obstaja, če vsaj 20 % prihodkov ni mogoče pripisati dejavnosti z navedeno številčno oznako. V tem primeru je treba navesti številčno oznako prevladujočega prometa in obstoj mešane dejavnosti.

Številčne oznake dejavnosti (BKZ) so bile izpeljane iz ÖNACE 2008 (avstrijska različica NACE = statistična klasifikacija gospodarskih dejavnosti v Evropski uniji).

Trimestna številčna oznaka dejavnosti ustreza prvim trem števkam (z vodilno ničlo) ÖNACE. Praviloma jo lahko poiščete v objavah avstrijskega zveznega statističnega urada (Bundesanstalt Statistik Österreich) za preprosto dodelitev.

V 2. stolpcu (GOSPODARSKE DEJAVNOSTI) spodnje preglednice najdete ustrezno besedilo gospodarske dejavnosti, ki pripada dani trimestrni številčni oznaki.

Če objava statističnega urada izjemoma ni na voljo, lahko številčno oznako dejavnosti poiščete na spletnem mestu [www.statistik.at](http://www.statistik.at) v razdelku "Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008 – anzeigen".

Številko ÖNACE lahko nato poiščete po strukturi.

Abecedno kazalo je na voljo za prenos pod "Downloads". Tam lahko v kazalu s pribl. 29.000 pojmi s funkcijo iskanja "Suche" poiščete vse gospodarske dejavnosti (poklice) iz klasifikacije ÖNACE. Tako najdena koda, ki je sestavljena iz kombinacije črk in števil, omogoča dodelitev pravilne številčne oznake dejavnosti.

Primer: "sladkovodno ribištvo" – ÖNACE koda "A 03.12" ustreza BKZ 031 (ribištvo); "dimnikarstvo" – ÖNACE koda "N 81.22-1" ustreza BKZ 812 (čiščenje stavb, cest in prevoznih sredstev)

Gospodarske dejavnosti so v spodnji preglednici razdeljene na področja.

<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DEJAVNOSTI</b>
<b>A</b>	<b>Kmetijstvo in gozdarstvo, ribištvo</b>
011	Pridelovanje netrajnih rastlin
012	Gojenje trajnih nasadov
013	Dejavnost drevesnic, pridelovanje rastlin za razmnoževanje
014	Živinoreja
015	Mešano kmetijstvo
016	Storitve za kmetijsko proizvodnjo
017	Lov, lov s pastmi in povezane dejavnosti
021	Gozdarstvo
022	Sečnja
023	Nabiranje gozdnih dobrin (razen lesa)
024	Storitve za gozdarstvo in sečnjo
031	Ribištvo
032	Gojenje vodnih organizmov
<b>B</b>	<b>Pridobivanje rud in kamnin</b>
051	Pridobivanje črnega premoga
052	Pridobivanje rjavega premoga in lignita
061	Pridobivanje surove nafte
062	Pridobivanje zemeljskega plina
071	Pridobivanje železove rude
072	Pridobivanje rud neželeznih kovin
081	Pridobivanje kamna, peska in gline
089	Pridobivanje drugih rudnin in kamnin (drugje nerazvrščenih)
091	Storitve za pridobivanje nafte in zemeljskega plina
099	Storitve za drugo rudarjenje
<b>C</b>	<b>Predelovalne dejavnosti</b>
101	Proizvodnja mesa in mesnih izdelkov
102	Predelava rib
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 pekarskih izdelkov in testenin
108	Proizvodnja drugih prehrabnih izdelkov
109	Proizvodnja krmil
110	Proizvodnja pijač
120	Proizvodnja tobačnih izdelkov
131	Priprava in predenje tekstilnih vlaken
132	Tkanje tekstilij
133	Dodelava tekstilij in oblačil
139	Proizvodnja drugih tekstilij

<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DEJAVNOSTI</b>
141	Proizvodnja oblačil, razen krznenih
142	Proizvodnja krznenih izdelkov
143	Proizvodnja pletenih in kvačkanih oblačil
151	Proizvodnja usnja in usnjenih izdelkov, razen proizvodnje usnjenih oblačil
152	Proizvodnja obutve
161	Žaganje, skobljanje in impregniranje lesa
162	Proizvodnja lesenih, plutovinastih, pletarskih izdelkov, razen pohištva
171	Proizvodnja vlaknin, papirja in kartona
172	Proizvodnja izdelkov iz papirja in kartona
181	Tiskarstvo in z njim povezane storitve
182	Razmnoževanje posnetih nosilcev zapisa
191	Proizvodnja koksa
192	Proizvodnja naftnih derivatov
201	Proizv. osn. kemikalij, gnojil in dušikovih spojin; plastičnih mas in sintet. kavčuka v primarni obliki
202	Proizvodnja razkužil, pesticidov in dezinfekcijskih sredstev
203	Proizvodnja barv in lakov, tiskarskih barv in kitov
204	Proizvodnja mil in pralnih sredstev, čistilnih sredstev in izdelkov za nego, parfumov
205	Proizvodnja drugih kemičnih izdelkov
206	Proizvodnja umetnih vlaken
211	Proizvodnja farmacevtskih surovin
212	Proizvodnja farmacevtskih preparatov in drugih farmacevtskih izdelkov
221	Proizvodnja izdelkov iz gume
222	Proizvodnja plastičnih izdelkov
231	Proizvodnja stekla in steklenih izdelkov
232	Proizvodnja ognjevdržnih keramičnih materialov in izdelkov
233	Proizvodnja gradbene keramike
234	Proizvodnja drugih izdelkov iz porcelana in keramike
235	Proizvodnja cementa, apna in mavca
236	Proizvodnja izdelkov iz betona, cementa in mavca
237	Obdelava in predelava naravnega kamna in izdelkov iz kamna (drugje nerazvrščenih)
241	Proizvodnja surovega železa, jekla in ferolitina
242	Proizvodnja jeklenih cevi, votlih profilov in fittingov
243	Druga primarna predelava železa in jekla
239	Proizv. brusilnih teles in brusilnih sredstev na podlagi in drugih nekovinskih mineralnih izdelkov (drugje nerazvrščenih)
244	Proizvodnja in primarna obdelava neželeznih kovin
245	Livarstvo
251	Proizvodnja jeklenih in lahkih gradbenih izdelkov
252	Proizvodnja kovinskih rezervoarjev in cistern; proizvodnja radiatorjev in kotlov za centralno ogrevanje
253	Proizvodnja parnih kotlov, razen kotlov za centralno ogrevanje
254	Proizvodnja orožja in streliva
255	Kovanje, stiskanje, vtiskovanje in valjanje kovin, valjani obroči in prašna metalurgija
256	Površinska obdelava in toplotna obdelava; mehanska obdelava (drugje nerazvrščena)
257	Proizvodnja rezil, orodja, ključavnic in okovja iz neplemenitih kovin
259	Proizvodnja drugih kovinskih izdelkov
261	Proizvodnja elektronskih komponent in plošč s tiskanim vezjem
262	Proizvodnja računalnikov in perifernih naprav
263	Proizvodnja telekomunikacijske opreme in naprav
264	Proizvodnja elektronskih naprav za široko rabo
265	Proizvodnja merilnih, preizkuševalnih, navigacijskih instrumentov in naprav; proizvodnja ur
266	Proizvodnja obsevalnih, elektromedicinskih in elektroterapevtskih naprav
267	Proizvodnja optičnih instrumentov in fotografske opreme
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 inštalacijskega materiala
274	Proizvodnja naprav in opreme za razsvetljavo
275	Proizvodnja gospodinjskih naprav
279	Proizvodnja drugih električnih naprav in opreme (drugje nerazvrščene)
281	Proizvodnja strojev za splošne namene
282	Proizvodnja drugih strojev za splošne namene
283	Proizvodnja kmetijskih in gozdarskih strojev
284	Proizvodnja obdelovalnih strojev
289	Proizvodnja drugih strojev za posebne namene
291	Proizvodnja motornih vozil in motorjev za motorna vozila

<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DEJAVNOSTI</b>
292	Proizvodnja karoserij, 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 drugih vozil
310	Proizvodnja pohištva
321	Proizvodnja nakita, bižuterije in podobnih izdelkov
322	Proizvodnja glasbil
323	Proizvodnja športne opreme
324	Proizvodnja igrač
325	Proizvodnja medicinskih instrumentov, naprav in pripomočkov
329	Druge predelovalne dejavnosti
331	Popravila kovinskih izdelkov, strojev in naprav
332	Montaža strojev in opreme (ki ni navedena drugje)
<b>D</b>	<b>Oskrba z energijo</b>
351	Oskrba z električno energijo
352	Oskrba s plinom
353	Oskrba s toploto in hladom
<b>E</b>	<b>Oskrba z vodo; ravnanje z odpadki in odpadki, saniranje okolja</b>
360	Oskrba z vodo
370	Ravnanje z odpadki
381	Zbiranje in odvoz odpadkov
382	Ravnanje z odpadki in njihovo odstranjevanje
383	Pridobivanje sekundarnih surovin
390	Saniranje okolja in drugo ravnanje z odpadki
<b>F</b>	<b>Gradbeništvo</b>
411	Organizacija izvedbe stavbnih projektov
412	Gradnja stavb
421	Gradnja cest in železnic
422	Gradnja objektov oskrbne infrastrukture in čistilnih naprav
429	Gradnja drugih inženirskih objektov
431	Rušenje in pripravljala dela na gradbišču
432	Inštaliranje pri gradnjah
433	Zaključna gradbena dela
439	Druga specializirana gradbena dela
<b>G</b>	<b>Trgovanje; vzdrževanje in popravila motornih vozil</b>
451	Trgovina z motornimi vozili
452	Vzdrževanje in popravila motornih vozil
453	Trgovina z rezervnimi deli in opremo za motorna vozila
454	Trgovina, vzdrževanje in popravila motornih koles; trgovina z njihovimi deli in opremo
461	Posredništvo
462	Trgovina na debelo s kmetijskimi surovinami in živimi živalmi
463	Trgovina na debelo z živili, pijačami, tobačnimi izdelki
464	Trgovina na debelo z izdelki za široko rabo
465	Trgovina na debelo z napravami za informacijsko-komunikacijsko tehnologijo
466	Trgovina na debelo z drugimi stroji, napravami, opremo
467	Druga trgovina na debelo
469	Nespecializirana trgovina na debelo
471	Trgovina na drobno v nespecializiranih prodajalnah
472	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z živili, pijačami in tobačnimi izdelki
473	Trgovina na drobno z motornimi gorivi (bencinski servisi)
474	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z računalniškimi in komunikacijskimi napravami
475	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z drugo gospodinjsko opremo, tekstilom, izdelki za domače mojstre in opremo
476	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z izdelki za kulturo, šport in zabavo
477	Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah z drugimi izdelki
478	Trgovina na drobno na stojnicah in tržnicah
479	Trgovina na drobno zunaj prodajaln, stojnic in tržnic
<b>H</b>	<b>Promet in skladiščenje</b>
491	Železniški potniški promet
492	Železniški tovorni promet
493	Drug kopenski potniški promet

<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DEJAVNOSTI</b>
494	Cestni tovorni promet in selitvena dejavnost
495	Cevovodni transport
501	Pomorski potniški promet
502	Pomorski tovorni promet
503	Potniški promet po celinskih vodah
504	Tovorni promet po celinskih vodah
511	Potniški zračni promet
512	Tovorni zračni in vesoljski promet
521	Skladiščenje
522	Spremljajoče prometne dejavnosti
531	Izvajanje univerzalne poštne storitve
532	Druga poštna in kurirska dejavnost
<b>I</b>	<b>Gostinstvo</b>
551	Dejavnost hotelov in podobnih nastanitvenih obratov
552	Dejavnost počitniških domov in podobnih nastanitvenih obratov za kratkotrajno bivanje
553	Dejavnost avtokampov, taborov
559	Drugi nastanitveni obrati
561	Dejavnost restavracij in druga strežba jedi
562	Priložnostna priprava in dostava jedi ter druga oskrba z jedmi
563	Strežba pijač
<b>J</b>	<b>Informacijske in komunikacijske dejavnosti</b>
581	Izdajanje knjig in periodike; drugo založništvo (brez programja)
582	Izdajanje programja
591	Produkcija filmov in televizijskih oddaj, njihova izposoja in distribucija, kinematografska dejavnost
592	Snemanje in izdajanje zvočnih zapisov in muzikalij
601	Radijska dejavnost
602	Televizijska dejavnost
611	Telekomunikacijske dejavnosti po vodih
612	Brezžične komunikacijske dejavnosti
613	Satelitske komunikacijske dejavnosti
619	Druge komunikacijske dejavnosti
620	Storitve informacijske tehnologije
631	Obdelava podatkov, gostiteljstvo in s tem povezane dejavnosti; obratovanje spletnih portalov
639	Druge informacijske dejavnosti
<b>K</b>	<b>Finančne in zavarovalniške dejavnosti</b>
641	Centralno bančništvo in kreditne institucije
642	Dejavnost holdingov
643	Dejavnost skrbniških in drugih skladov ter podobnih finančnih subjektov
649	Drugo kreditiranje
651	Dejavnost zavarovanja
652	Dejavnost pozavarovanja
653	Dejavnost pokojninskih skladov
661	Pomožne dejavnosti za finančne storitve
662	Pomožne dejavnosti za zavarovalništvo in pokojninske sklade
663	Upravljanje finančnih skladov
<b>L</b>	<b>Poslovanje z nepremičninami</b>
681	Trgovanje z lastnimi nepremičninami
682	Oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin
683	Poslovanje z nepremičninami za plačilo ali po pogodbi
<b>M</b>	<b>Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti</b>
691	Pravne dejavnosti
692	Računovodske, knjigovodske in revizijske dejavnosti
701	Dejavnost uprav podjetij
702	Podjetniško svetovanje in dejavnost stikov z javnostjo
711	Arhitekturno in tehnično projektiranje
712	Tehnično, fizikalno in kemijsko preizkušanje in analiziranje
721	Raziskovalna in razvojna dejavnost na področju naravoslovja, tehnologije, kmetijstva in medicine
731	Oglaševanje
732	Raziskovanje trga in javnega mnenja
722	Raziskovalna in razvojna dejavnost na področju družboslovja in humanistike
741	Oblikovanje, aranžerstvo, dekoraterstvo
742	Fotografska dejavnost
743	Prevajanje in tolmačenje

<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DEJAVNOSTI</b>
749	Drugje nerazvrščene strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti
750	Veterinarstvo
<b>N</b>	<b>Druge raznovrstne poslovne dejavnosti</b>
771	Dajanje motornih vozil v najem in zakup
772	Dajanje izdelkov za široko rabo v najem in zakup
773	Dajanje strojev, naprav in drugih premičnih sredstev v najem in zakup
774	Dajanje pravic uporabe intelektualne lastnine v zakup, razen avtorsko zaščitene del
781	Dejavnost pri iskanju zaposlitve
782	Posredovanje začasne delovne sile
783	Druga oskrba s človeškimi viri
791	Dejavnost potovalnih agencij in organizatorjev potovanj
799	Rezervacije in druge s potovanji povezane dejavnosti
801	Zasebno varovanje
802	Varnostne storitve z nadzornimi in alarmnimi sistemi
803	Poizvedovalne dejavnosti
811	Vzdrževanje objektov in hišniška dejavnost
812	Čiščenje stavb, cest in prevoznih sredstev
813	Urejanje in vzdrževanje zelenih površin in okolice
821	Pisarniške storitve, fotokopirnice
822	Dejavnost klicnih centrov
823	Organiziranje razstav, sejmov, srečanj
829	Druge spremljajoče dejavnosti za poslovanje za podjetja in fizične osebe
<b>O</b>	<b>Dejavnost javne uprave in obrambe; dejavnost obvezne socialne varnosti</b>
841	Splošna dejavnost javne uprave
842	Posebne dejavnosti za celotno družbeno skupnost
843	Dejavnost obvezne socialne varnosti
<b>P</b>	<b>Izobraževanje</b>
851	Predšolska vzgoja
852	Osnovnošolsko izobraževanje
853	Srednješolsko izobraževanje
854	Terciarno in posrednješolsko neterciarno izobraževanje
855	Drugo izobraževanje
856	Pomožne dejavnosti za izobraževanje
<b>Q</b>	<b>Zdravstvo in socialno varstvo</b>
861	Bolnišnična zdravstvena dejavnost
862	Zunajbolnišnična zdravstvena in zobozdravstvena dejavnost
869	Druge dejavnosti za zdravje
871	Dejavnost nastanitvenih ustanov za bolniško nego
872	Dejavnost nastanitvenih ustanov za oskrbo duševno prizadetih, duševno obolelih in zasvojenih oseb
873	Dejavnost nastanitvenih ustanov za oskrbo starejših in invalidnih oseb
879	Drugi domovi (razen počitniških domov)
881	Socialno varstvo za starejše in invalidne osebe
889	Drugo socialno varstvo brez nastanitve
<b>R</b>	<b>Kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti</b>
900	Ustvarjalne, kulturne in razvedrilne dejavnosti
910	Dejavnost knjižnic, arhivov, muzejev, botaničnih in živalskih vrtov
920	Pririsanje iger na srečo
931	Športne dejavnosti
932	Druge dejavnosti za prosti čas
<b>S</b>	<b>Druge dejavnosti</b>
941	Dejavnost poslovnih, delodajalskih in strokovnih združenj
942	Dejavnost sindikatov
949	Dejavnost verskih organizacij, političnih organizacij in drugje nerazvrščenih članskih organizacij
951	Popravila in vzdrževanje računalnikov in komunikacijskih naprav
952	Popravila izdelkov za široko rabo
960	Druge pretežno osebne storitvene dejavnosti
<b>T</b>	<b>Dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem</b>
970	Dejavnost gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem
981	Raznovrstna proizvodnja dobrin v gospodinjstvih za lastno rabo
982	Raznovrstna proizvodnja storitev v gospodinjstvih za lastno rabo
<b>U</b>	<b>Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles</b>
990	Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles

**13** Davčni zavezanci, ki zaradi nedoseganja mejne vrednosti prometa v skladu s čl. 189 UGB **niso več zavezani k računovodskemu poročanju** in prejemajo dohodek iz obrtne dejavnosti (čl. 23), lahko vložijo zahtevek za nadaljevanje računiranja dobička v skladu z odst. 1 čl. 5. EStG 1988. Zahtevek se vložijo za leto, v katerem se konča poslovno leto, za katero prvič ni bilo obveznosti računovodskega poročanja. Zahtevek je za davčnega zavezanca zavezujoč do preklica; v tem primeru prekrizajte ustrezno polje. Ob ponovnem nastopu obveznosti računovodskega poročanja v skladu s čl. 189 UGB se ta samodejno umakne.

**14** Dobiček se v okviru ugotovitvenega postopka izračuna za eno **poslovno leto**. Zato navedite točen dan začetka in konca poslovnega leta. Samo če se drugo poslovno leto konča v istem koledarskem letu, navedite tudi začetek in konec drugega poslovnega leta. V tem primeru je treba v vsakem primeru izpolniti **prilogo E6a-1** in v njej navesti dobiček/izgubo za vsako poslovno leto.

## 15 K poglavju "Izračun dobička"

**15.1** Pri **osebnih družbah, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo** in ugotavljajo dobiček v skladu s čl. 5, morajo prihodki in odhodki, ki jih je treba vnesti tukaj, ustrezati postavkam iz izkaza poslovnega izida v računovodskih izkazih podjetja. Morebitne popravke lahko opravite pod točko "4. Popravki in dopolnitve dobička/izgube (izračun davčno priznanih prihodkov in odhodkov)".

**15.2** Pri **osebnih družbah, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo** in ugotavljajo dobiček v skladu z odst. 1 čl. 4, lahko prihodki in odhodki, ki jih je treba vnesti tukaj, ustrezajo postavkam iz izkaza poslovnega izida v računovodskih izkazih podjetja. Morebitne popravke lahko opravite pod točko "4. Popravki in dopolnitve dobička/izgube (izračun davčno priznanih prihodkov in odhodkov)". Vse prihodke in odhodke pa je mogoče pripoznati tudi v davčno upoštevanih zneskih. V tem primeru niso potrebni popravki v zvezi s tem.

**15.3** Za osebne družbe, ki vodijo **enostavno knjigovodstvo**, obstajata naslednji dve možnosti vnosa pod točko "3. Izračun dobička":

**15.3.1** Poslovne prihodke in poslovne odhodke, ki jih je treba vnesti tukaj, je treba vnesti v **davčno** upoštevanih zneskih. Popravki pod točko "4. Popravki in dopolnitve dobička/izgube (izračun davčno priznanih prihodkov in odhodkov)" niso potrebni.

**15.3.2** Če zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, ne vnesijo davčno upoštevanih zneskov poslovnih prihodkov in poslovnih odhodkov, ki jih je treba vnesti tukaj, so potrebni popravki pod točko "4. Popravki in dopolnitve dobička/izgube (izračun davčno priznanih prihodkov in odhodkov)".

**15.4** **Osebnih družbe, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo** in uporabljajo **avstrijski enotni kontni načrt (EKR)**, morajo pod ustreznimi številkami upoštevati samo odhodke/prihodke na izrecno imenovanih kontih ali bilančne postavke. Prihodke, ki niso zajeti pod posebnimi številkami, predvidenimi za ta namen, vnesite pod številko **9090**. Odhodke, ki niso zajeti pod posebnimi številkami, predvidenimi za ta namen, vnesite pod številko **9230**.

**15.5** Osebnih družbe, ki vodijo **enostavno knjigovodstvo**, morajo poslovne prihodke, ki niso zajeti pod posebnimi številkami, predvidenimi za ta namen, vnesti pod številko **9090**. Poslovne odhodke, ki niso zajeti pod posebnimi številkami, predvidenimi za ta namen, vnesite pod številko **9230**.

**15.6** Prihodke/poslovne prihodke in stroške/poslovne odhodke vnesite **brez predznaka**. Prihodki/poslovni prihodki so tako upoštevani kot pozitivne vrednosti, stroški/poslovni odhodki pa kot negativne vrednosti. Če je treba pri prihodkih/poslovnih prihodkih oz. pri stroških/poslovnih odhodkih vnesti negativno vrednost pod številko (npr. v primeru popravkov stroškov/prihodkov), pod ustrezno številko uporabite negativen predznak ("–").

## K poglavju "Prihodki/poslovni prihodki"

**16** **Številka 9040: Prihodki (prihodki od prodaje blaga in storitev) brez čl. 109a EStG 1988 – EKR 40–44 – vključno z uporabo za zasebne namene (odtujitvena vrednost obratnih sredstev)**

**16.1** Pod številko **9040** **osebne družbe, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo**, vnesejo prihodke od prodaje (brez DDV, EKR 400–439, v zvezi s tem glejte pojasnilo 16.5) po odbitku prodajnih rabatov (EKR 440–449, v zvezi s tem glejte pojasnilo 16.6). Prihodki v Avstriji, ki so zajeti v obvestilu v skladu s čl. 109a, se vpišejo samo pod številko **9050**.

**16.2** **Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo**, morajo tukaj vnesti realizirane prihodke od prodaje v Avstriji (v zvezi s tem glejte pojasnilo 16.5) po odbitku prodajnih rabatov (v zvezi s tem glejte pojasnilo 16.6). Prihodki v Avstriji, ki so zajeti v obvestilu v skladu s čl. 109a, se vpišejo samo pod številko **9050**. Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, se lahko v zvezi z davkom na dodano vrednost odločijo za bruto ali neto metodo (v zvezi s tem glejte zlasti poglavja 744 do 762 EStR 2000).

**16.3** Pri **bruto sistemu DDV** zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, obračunani DDV od trenutka prejema obravnavajo kot poslovni prihodek, od trenutka plačila finančnemu uradu naprej pa kot poslovni odhodek. Zneski vstopnega DDV, ki jih dobavitelji obračunajo zavezancem, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, se od trenutka plačila obravnavajo kot poslovni odhodek, od trenutka poračuna s finančnim uradom naprej pa kot poslovni prihodek. Poslovni prihodki in poslovni odhodki se tako pripoznajo vključno z DDV (**bruto predstavitev DDV**, glejte spodaj). Pri nabavi (izdelavi) sredstev, ki se aktivirajo, je treba ločiti odbitni vstopni DDV od nabavnih (proizvodnih) stroškov, ki se odbijejo prek amortizacije. Vsota plačanih zneskov DDV za plačilo v odmernem letu je poslovni odhodek (vnesite ga pod številko **9230**), vsota morebitnih dobropisov DDV pa predstavlja poslovni prihodek, ki ga vnesete pod številko **9090**. Če obstajajo zneski DDV za plačilo in dobropisi DDV, je potrebno saldiranje; presežek dobropisov DDV vnesite pod številko **9090**, presežek DDV za plačilo pa pod številko **9230**. V primeru bruto sistema DDV obstajata **dve** možnosti predstavitve, in sicer

- **bruto predstavitev** (glejte zgoraj) in
- **neto predstavitev** poslovnih prihodkov/odhodkov s posebnim izkazom DDV (v zvezi s tem glejte pojasnilo 22).

**16.4** Pri **neto sistemu DDV** se DDV kot prehodna postavka (tretji stavek odst. 3 čl. 4) ne pripozna niti na strani prihodkov niti na strani odhodkov. Vsi prihodki in odhodki z možnostjo odbitka vstopnega DDV se zato pripoznajo samo v neto vrednosti. Neto sistem lahko uporabljajo le tisti davčni zavezanci, za katere je DDV v načelu prehodnega značaja. Neto poračun tako ni mogoč:

- V primeru, da podjetnik opravlja nepravilne oproščene transakcije, ki vključujejo odbitni vstopni DDV (npr. mali podjetniki z letnim prometom, manjšim od 35.000 evrov, tč. 27 odst. 1 čl. 6 UStG 1994).
- V primeru uveljavljanja pavšalnega ugotavljanja vstopnega DDV, razen če se uveljavlja pavšalno ugotavljanje vstopnega DDV v skladu s tč. 1 odst. 1 čl. 14 UStG 1994 in se istočasno uporablja pavšalno ugotavljanje dohodka v skladu z odst. 1 do 3 čl. 17 EStG 1988 (številka **9230**).

Stranske dajatve za DDV, kot so pribitki zaradi zamude pri plačilu davka in obresti za odlog plačila, se lahko odbijejo tudi pri neto metodi kot poslovni odhodki.

Sredstva z odbitnim vstopnim DDV morajo biti zabeležena v evidenci osnovnih sredstev v neto vrednostih (odst. 3 čl. 7). Če vstopnega DDV ni mogoče odbiti, ga je treba obravnavati kot del nabavnih (proizvodnih) stroškov nabave. Poslovni odhodki predstavljajo samo plačane neto zneske, DDV za obratna sredstva se ne pripozna. Če DDV ni prehodnega značaja (npr. v zvezi z osebnimi vozili), ga je treba odšteti kot poslovni odhodek, ko je plačan. Postavke prihodkov in odhodkov, ki izhajajo iz poročila DDV s finančnim uradom, se ne upoštevajo: dobropisi DDV niso poslovni prihodki, plačila finančnemu uradu pa niso poslovni odhodki. Odtujitve se pripoznajo v neto znesku, enako kot pri bruto sistemu. Popravek plačilne obveznosti za vsebovani DDV v zvezi z uporabo za zasebne namene ni potreben.

**16.5 Prihodki od prodaje** so prihodki iz naslova prodaje in prepustitve so prihodki iz naslova prodaje in prepustitve v uporabo proizvodov in blaga ter storitev, ki so značilni za podjetnikovo običajno poslovno dejavnost. To vključuje tudi prihodke iz za dejavnost značilne prodaje odpadkov, odpadnih proizvodov, surovin, pomožnega in potrošnega materiala, ki niso več potrebni, ter prihodke od udeležbe v delovnih skupnostih (npr. v gradbeništvu). Prihodki od najemnin in zakupnin, licence in provizije se tukaj upoštevajo le, če so značilni za dejavnost. Če so prihodki le občasni in nizki, jih je treba vnesti pod številko **9090**.

**16.6 Prodajni rabati** so predvsem popusti za kupce, superrabati, količinski rabati, ugodnosti, vračila kupnine za vrnjeno blago in proizvode z napako.

**17 Številka 9050: Poslovni prihodki/prihodki, za katere je bilo izdano obvestilo v skladu s čl. 109a EStG 1988, EKR 40–44**

Tukaj vnesite prihodke/poslovne prihodke za odmero, za katere je bilo izdano obvestilo v skladu s čl. 109a. Ločeni izkaz izhaja iz čl. 4 Uredbe BGBl II Nr. 417/2001, izdane na podlagi čl. 109a. Za informacije o obveznosti obvestitve v skladu s čl. 109a EStG 1988 glejte poglavje 8300 in naslednja EStR 2000 ter publikacijo "Steuerbuch" (na spletni strani <https://www.bmf.gv.at/services/publikationen>).

**18 Številka 9060: Prihodki od sredstev/odtujitvena vrednost stalnih sredstev, EKR 460–462 pred morebitno ukinitvijo na 463–465 oz. 783**

**18.1 Osebnе družbe, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo**, tukaj vnesijo prihodke od izločitve sredstev (EKR 460–462), razen finančnih naložb, pred morebitno ukinitvijo na EKR 463–465 oz. EKR 783.

**18.2 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo**, morajo tukaj vnesti poslovne prihodke od izločitve (prodaje, odtujitve) sredstev.

**18.3** Pod številko **9060** je treba zajeti samo prihodke od **prodaje ali odtujitve** sredstev. Zavarovalnine vnesite pod številko **9090**.

**18.4 Odtujitve** sredstev se pripoznajo po upoštevanju odtujitveni vrednosti. Podjetniškopravna odtujitvena vrednost se lahko razlikuje od davčne vrednosti. Če tu še ni vpisana davčno priznana vrednost, je treba opraviti morebitne popravke pod točko 4.

**19 Številka 9070: Aktivirani lastni proizvodi in storitve, EKR 458–459**

**19.1** To številko izpolnijo samo **zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo**. Tukaj je treba vnesti usredstvene lastne proizvode in storitve za opredmetena sredstva iz lastne proizvodnje ter za zagon in razširitev obratov.

**19.2 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo**, morajo zajeti opredmetena sredstva iz lastne proizvodnje s proizvodnimi stroški v evidenci osnovnih sredstev (odst. 3 čl. 7), če se – pri gospodarskih dobrinah z manjšo vrednostjo (čl. 13, glejte številko **9130** in poglavje 3893 EStR 2000) – ne uporabi možnost takojšnjega odbitka. Poslovne odhodke za številke **9100** do **9230** je treba popraviti skladno s proizvodnimi stroški. Proizvodni stroški za osnovna sredstva, ki se obrabljajo, se odbijejo z amortizacijo (AfA, čl. 7). Amortizacijo vnesite pod številko **9130**.

**20 Številka 9080: Spremembe zalog, EKR 450–457**

**20.1** To številko izpolnijo **samo osebnе družbe, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo**. Vnesti je treba spremembe zalog gotovih in nedokončanih proizvodov ter storitev, ki jih še ni mogoče obračunati. Povečanje zalog je treba navesti brez predznaka, zmanjšanje zalog pa z negativnim predznakom.

**20.2** Ne vnašajte sprememb vrednosti zaradi neobičajnih odpisov (glejte tč. 7b odst. 2 čl. 231 UGB, vnos pod številko **9140**) in izjemnih sprememb zalog (glejte čl. 233 UGB, vnos pod številko **9090** za "izjemne prihodke" oz. pod številko **9230** za "izjemne odhodke").

**20.3 Zavezanecem, ki vodijo enostavno knjigovodstvo**, ni treba vnesti sprememb zalog.

**21 Številka 9090: Drugi prihodki/poslovni prihodki (vključno s finančnimi prihodki)**

**21.1 Osebnе družbe, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo**, tukaj vnesijo vsoto vseh prihodkov v poslovnem letu, z izjemo prihodkov pod številkami **9040** do **9080**. Sem spadajo zlasti

prihodki od razveljavitve izgube zaradi oslabilitve osnovnih sredstev (EKR 466–467, 820), dohodki od odprave rezervacij (EKR 470–479), drugi poslovni prihodki (EKR 480–499) in vsi finančni prihodki (EKR 8). Drugi poslovni prihodki (EKR 480–499) vključujejo vse prihodke, ki niso knjiženi v kontnih skupinah 40–47, kot so zlasti prihodki iz poslov, ki ne smejo biti izkazani kot prihodki od prodaje, plačila predhodno odpisanih terjatev, odpisi obveznosti, prihodki iz odprave popravkov vrednosti terjatev, pozitivne tečajne razlike pri transakcijah s tujimi valutami, prihodki iz obratov za socializacijo, dohodki iz poslov in storitev, ki niso značilni za dejavnost (npr. prejemki od oddajanja stanovanj v najem in iz pogodb o zakupu in licenčnih pogodb, ki niso značilne za dejavnost), povračila stroškov in odškodnine, odpis neplačanih in zastaranih obveznosti, subvencije iz javnih sredstev, če se ne odbijejo od nabavnih ali proizvodnih stroškov pri naložbah.

**21.2 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo,** tukaj vnesejo vsoto vseh poslovnih prihodkov (prejetih v koledarskem letu), z izjemo poslovnih prihodkov, ki se vnesejo pod številkami **9040, 9050** in **9060**. V zvezi z obravnavo DDV glejte pojasnili 16.3 in 16.4.

**21.3 Kapitalski dobički** v Avstriji, dokončno obdavčljivi z davkom na kapitalski dobiček, in kapitalski dobički iz dejavnosti v tujini, ki so lahko obdavčeni s posebno davčno stopnjo, se vpišejo pod številko **9090**. Enako velja za realizirana povečanja vrednosti poslovnega kapitala in dohodka iz izvedenih finančnih instrumentov, za katere se uporablja posebna davčna stopnja.

**21.4 Dobički/izgube iz odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnimi nepremičninami,** ki so lahko obdavčeni s posebno davčno stopnjo, morajo biti vključeni v izid osebne družbe, ki se ga določa. V takem primeru se uporabi tudi priloga E 6a-1.

## **22 Številka 9093: Prejeti DDV pri bruto sistemu DDV**

To številko lahko izpolnijo samo zavezanci, ki uporabljajo enostavno knjigovodstvo in bruto sistem DDV, če uporabljajo **neto predstavitev** poslovnih prihodkov/odhodkov z ločenim izkazom DDV (glejte pojasnilo 16.3). V tem primeru se poslovni prihodki in poslovni odhodki pod ustreznimi številkami navedejo v neto znesku (brez DDV). Prejeti DDV vnesejo pod številko **9093**, izdani (odbitni ali neodbitni) DDV pa pod številko **9233**. DDV za plačilo vnesejo pod številko **9230**, morebitni dobropis DDV pa pod številko **9090**.

## **K poglavju "Stroški/poslovni odhodki"**

### **23 Številka 9100: Blago, surovine, pomožni material EKR 500–539, 580**

#### **23.1 Osebne družbe, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo,** tukaj vnesejo:

- nabavno vrednost prodanega blaga (EKR 500–509),
- porabo surovin (EKR 510–519),
- porabo kupljenih gotovih in posameznih delov (EKR 520–529),
- porabo pomožnega materiala (EKR 530–539),
- po odbitku popustov na stroške materiala (EKR 580).

**23.2 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo,** tukaj vnesejo:

- odhodke za nabavo blaga,
- odhodke za surovine,
- odhodke za gotove in posamezne dele,

- odhodke za pomožni material,
- po odbitku popustov na nabavo materiala.

Ti odhodki se odbijejo posebej v okviru zakonsko določenega osnovnega pavšalnega ugotavljanja dohodka (odst. 1 čl. 17). Če velja prepoved odbitka za obratna sredstva v skladu z odst. 3 čl. 4, vnos ni dovoljen.

**23.3 Porabo (nabavo) potrošnega materiala (EKR 540–549), porabo (nabavo) orodja in drugih proizvodnih pripomočkov (EKR 550–559) ter porabo goriv, energije in vode (EKR 560–569) vnesejo pod številko 9230.**

### **24 Številka 9110: Zunanje osebje, EKR 570–579, 581, 750–753**

**24.1 Osebne družbe, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo,** tukaj vnesejo stroške na kontih "druge kupljene proizvodne storitve" (EKR 570–579, glejte pojasnilo 23.3) po odbitku popustov na druge kupljene proizvodne storitve (EKR 81) in "stroški zunanje osebja" (EKR 750–753).

**24.2 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo,** tukaj vnesejo odhodke za zunanje osebje. Ustrezno se uporabljata pojasnili 24.3 in 24.4. Tukaj ne vnašajte odhodkov za zunanje osebje, ki se "aktivirajo" (v evidenci osnovnih sredstev skladno z odst. 3 čl. 7) kot stroški proizvodnje osnovnih sredstev.

**24.3 "Druge kupljene proizvodne storitve"** (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 570–579) so vse druge kupljene proizvodne storitve, zlasti stroški/odhodki v zvezi z obdelavo materiala, oplemenitvenjem materiala, druge storitve v okviru dobave blaga za obdelavo ter dajanjem osebja na razpolago.

**24.4 "Stroški za zunanje osebje"** (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 750–753) vključujejo stroške na kontu 750 EKR. Provizije za tretje osebe (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 754–757) vnesejo pod številko **9190**.

### **25 Številka 9120: Stroški dela ("lastno osebje"), EKR 60–68**

**25.1 Osebne družbe, ki vodijo dvostavno ali enostavno knjigovodstvo,** tukaj vnesejo stroške/odhodke za plače in stroške dela, ki niso del plače:

- plače za delavce (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 600–619, glejte pojasnilo 25.2),
- plače za uslužbence (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 620–639, glejte pojasnilo 25.3),
- odhodki za odpravnine (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 640–644, glejte pojasnilo 25.4),
- odhodki za dodatno pokojninsko zavarovanje (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 645–649, glejte pojasnilo 25.4),
- stroški za zakonsko socialno varstvo delavcev (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 650–655, glejte pojasnilo 25.5),
- stroški za zakonsko socialno varstvo uslužbencev (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 656–659, glejte pojasnilo 25.5),
- od plače delavcev odvisne dajatve in obvezni prispevki (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 660–665, glejte pojasnilo 25.6),
- od plače uslužbencev odvisne dajatve in obvezni prispevki (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 666–669, glejte pojasnilo 25.6) in
- drugi stroški za socialno varstvo (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 670–689, glejte pojasnilo 25.7),

**25.2 "Plače delavcev"** (za zavezanca, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 600–619) vnesejo se osnovne plače (direktni stroški dela, posredni stroški dela, plačila za začasno zaposlene delavce), dodatke za prejemnike plač (plačila za nadure, nadomestila za neizrabljeni dopust, dodatki za izmensko delo, dodatki za težavno delo, nagrade in provizije) ter nadomestila za čas, ko delavec ne dela (nadomestila plač za koriščen dopust, nadomestila plač za praznike, bolniška nadomestila, druga nadomestila v času odsotnosti, regresi, božičnice in druga posebna plačila). Tukaj vnesite tudi prispevke iz naslova davkov na plačo in socialnega zavarovanja, ki se izjemoma ne odtegnejo od delojemalcev (npr. naknadne terjatve po reviziji davkov na plače, ki jih ni mogoče prenesti na delojemalce). Pod to točko navedite tudi prispevke za kolektivno zavarovanje zaposlenih.

**25.3 "Plače uslužbencev"** (za zavezanca, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 620–639) vključujejo osnovne plače, dodatke za nadure, nadomestila za neizrabljeni dopust, premije in provizije, 13. in 14. plačo in druga posebna plačila. Enako velja za jubilejne nagrade, prostovoljna nadomestila za potne stroške in prehrano, kakor tudi prejemke v blagu. Tukaj vnesite tudi zneske davkov na plačo, ki se izjemoma ne odtegnejo od delojemalcev (npr. naknadne terjatve po reviziji davkov na plače, ki jih ni mogoče prenesti na delojemalce). Pod to točko navedite tudi prispevke za kolektivno zavarovanje zaposlenih. Plače ne vključujejo nadomestil za potne stroške, dnevnic in nočnin, ki se izplačajo delojemalcem za povračilo stroškov na službenih potovanjih. Te je treba vnesti pod številko **9160**.

**25.4 "Stroški za odpravnine"** (za zavezanca, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 640–644) oz. **"stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja"** (za zavezanca, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 645–649) so plačila iz naslova odpravnin in pokojnin, kakor tudi spremembe rezervacij za odpravnine in – samo pri zavezancih, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo – spremembe rezervacij za pokojnine; vključeni so tudi prispevki pokojninskim blagajnam in drugi prispevki za dodatno pokojninsko zavarovanje delojemalcev.

**25.5 "Stroški za zakonsko socialno varstvo delavcev"** (za zavezanca, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 650–655) in **"stroški za zakonsko socialno varstvo uslužbencev"** (za zavezanca, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 656–659) so vsi stroški za socialno varstvo (deleži delodajalca), ki se odvajajo nosilcem socialnega zavarovanja, vključno s prispevki po zakonu Entgeltfortzahlungsgesetz in prispevkom za pospeševanje stanovanjske gradnje.

**25.6 "Od plače delavcev odvisne dajatve in obvezni prispevki"** (za zavezanca, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 660–665) in **"od plače uslužbencev odvisne dajatve in obvezni prispevki"** (za zavezanca, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 666–669) so vse dajatve in obvezni prispevki, ki so odvisni od plačila. To so predvsem prispevek delodajalca v izravnalni sklad za otroške dodatke, dodatek na prispevek delodajalca, komunalni davek in dunajska dajatve za delodajalce ("U-Bahnabgabe").

Če osebne družbe, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo, vodijo komunalni davek in dunajsko dajatev za delodajalce ("U-Bahnabgabe") pod "drugimi davki" (EKR 710–719), ju je treba vnesti pod številko **9230**.

**25.7 "Drugi stroški za socialno varstvo"** (za zavezanca, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 670–689) vključujejo prostovoljne stroške za socialno varstvo, ki jih ni mogoče pripisati posameznim delojemalcem kot sestavni del plačila, kot so naklonila za sklad sveta delavcev in podporne blagajne (vendar ne za pokojninske blagajne), stroški kolektivnih izletov, božičnih daril za delojemalce ter različnih dogodkov podjetja v korist zaposlenih. Stroške, ki jih povzročijo obrati za socializacijo, je treba vnesti pod številkami, ki pripadajo ustreznim vrstam stroškov (npr. poraba materiala v tovarniški menzi pod številko **9100**, vzdrževanje kuhinjskih prostorov pa pod številko **9150**).

**26 Številka 9130: Zmanjšanje vrednosti sredstev (npr. amortizacija, gospodarske dobrine z majhno vrednostjo), EKR 700–708, če jih ni treba vnesti pod številko 9134 in/ali 9135**

**26.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo,** tukaj vnesejo (načrtovana in nenačrtovana) zmanjšanja vrednosti sredstev, ki niso zajeta pod številko **9134** in/ali **9135**, z izjemo finančnih naložb (EKR 701–708). Tukaj vnesite tudi amortizacijo usredstvenih stroškov za zagon in razširitev obrata (EKR 700). Pod številko **9130** se upoštevata povečanje in odprava rezerve iz vrednotenja (npr. gospodarske dobrine z majhno vrednostjo, investicijske podpore, prenos rezerve po čl. 12 na rezervo iz vrednotenja).

**26.2 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo,** tukaj vnesejo zmanjšanja vrednosti sredstev (čl. 7, 8), vključno s predčasno in pospešeno amortizacijo ter sredstvi manjše vrednosti, ki se odbijejo takoj (čl. 13). Sredstva manjše vrednosti so sredstva, katerih nabavni ali proizvodni stroški v posameznem primeru ne presegajo 800 evrov. Ta sredstva se lahko amortizirajo ali odpišejo takoj (možnost izbire).

**27 Metoda padajočega amortiziranja (odst. 1a čl. 7)**

Možna je tudi uporaba amortizacije v padajočih letnih zneskih z nespremenljivo amortizacijsko stopnjo največ 30 % (**metoda padajočega amortiziranja**). Ta amortizacijska stopnja se uporabi na vsakokratni knjigovodski vrednosti (preostali vrednosti) za izračun letne amortizacije. Uporaba metode padajočega amortiziranja je izključena pri nekaterih gospodarskih dobrinah (npr. stavbe, motorna vozila z emisijami, rabljene gospodarske dobrine, naprave za pridobivanje, transport ali shranjevanje fosilnih goriv ter naprave, ki neposredno uporabljajo fosilna goriva, glejte tč. 1 odst. 1a čl. 7). Morebitne popravke je treba vnesti pod številko **9268**.

**28 Pospešena amortizacija stavb (odst. 1a čl. 8)**

Brez dokazil glede dobe koristnosti znaša amortizacijska stopnja za **stavbe**, ki so bile pridobljene ali zgrajene po 30. 6. 2020:

- V prvem letu upoštevanja največ **7,5 %**. Za razliko od tega znaša amortizacijska stopnja za stavbe, ki so bile prepuščene v stanovanjske namene, največ **4,5 %**.
- V naslednjem letu znaša amortizacija največ **5 %** in največ **3 %** za stavbe, ki so bile prepuščene v stanovanjske namene.

Ureditev o polletni amortizaciji se ne uporablja. Morebitne popravke je treba vnesti pod številko **9269**.

## **29 Številka 9140: Oslabitev obratnih sredstev, ki presegajo običajne oslabitve v podjetju – EKR 709 – in popravki vrednosti terjatev.**

To številko izpolnijo **samo osebne družbe, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo**. Ti morajo tukaj – tako pri vodenju knjig v skladu s čl. 5 kakor tudi pri vodenju knjig v skladu z odst. 1 čl. 4 – vnesti oslabitve obratnih sredstev, ki presegajo običajne oslabitve vrednosti v podjetju (EKR 709, tč. 7 odst. 2 čl. 231 UGB). Tukaj vnesite tudi povečanja popravkov vrednosti terjatev (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249). Odprave vnesite pod številko **9090**. Za popravek vnosa glejte številko **9250**.

## **30 Številka 9142: Povečanje/odprava pavšalnih popravkov vrednosti terjatev.**

Za poslovna leta, ki so se začela po 31. 12. 2021, je v skladu s tč. 2a čl. 6 EStG 1988 dovoljen pavšalni popravek vrednosti terjatev pod pogoji iz tč. 7 odst. 2 čl. 201 UGB. **Določitev vrednosti**, ki je možna samo na podlagi ocene, mora zato biti opravljena na podlagi preudarne presoje (načelo zanesljivosti ocene). Če so na voljo statistično določljive izkustvene vrednosti na podlagi enakovrednih okoliščin, jih je treba v skladu s tč. 7 odst. 2 čl. 201 UGB upoštevati pri preudarni presoji (npr. statistična določitev verjetnosti odpovedi), tj. jih vključiti v oceno.

## **31 Številka 9150: Vzdrževanje (stroški vzdrževanja) stavb, EKR 72**

**31.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno ali enostavno knjigovodstvo**, tukaj vnesejo stroške/odhodke za vzdrževanje (glejte pojasnilo 27.2), ki se nanašajo na **stavbo**. Številka ni namenjena vnosu vzdrževanja drugih gospodarskih dobrin ter stroškov tretjih oseb za čiščenje, odstranjevanje in razsvetljavo.

**31.2 "Vzdrževanje"** vključuje vse stroške (izdatke), ki so namenjeni ohranitvi uporabnosti stavbe (stroški vzdrževanja) in ne bistvenim spremembam na stavbi (v tem primeru se uporabijo stroški gradnje, ki se usredstviijo). Vnesite stroške vzdrževanja brez razlikovanja med "stroški vzdrževanja v ožjem smislu" in "stroški popravil" (za razlago pojma glejte odst. 7 čl. 4). Stroški popravil v skladu z odst. 7 čl. 4 se vnesejo v znesku petnajstine, ki odpade na poslovno leto. (V zvezi s tem glejte poglavji 1398 in 6460 ter naslednja EStR 2000.)

## **32 Številka 9160: Potni in prevozni stroški, vkl. s kilometrino in prehrano (brez dejanskih stroškov motornega vozila), EKR 734–737**

**32.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno ali enostavno knjigovodstvo**, tukaj vnesejo potne in prevozne stroške/izdatke (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 734–735), dnevnice in nočnine (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 736–737) ter kilometrino (za osebna vozila: 0,42 evra na kilometer). Dejanske stroške motornega vozila je treba vnesti pod številko **9170**.

**32.2** K potnim in prevoznim stroškom (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 734–735) spadajo poleg stroškov, ki se plačajo neposredno organizatorjem potovanj, tudi potni stroški (dnevnice in nočnine) ter nadomestila prevoznih stroškov, kolikor predstavljajo povračilo za dejanske stroške (npr. kilometrine).

**32.3** Potni stroški vključujejo pavšalne dodatne stroške oskrbe (dnevnic: 26,40 evra na dan, pod 12 urami 2,20 evra na začetno uro, če potovanje traja več kot 3 ure), ter stroški prenočitve, ki se lahko uveljavljajo bodisi pavšalno (15 evrov na nočitev, vključno s stroški zajtrka) ali v dokazljivi višini (odst. 5 čl. 4 v povezavi s tč. 4 čl. 26).

**32.4** Pri uveljavljanju osnovnega pavšalnega ugotavljanja dohodka se lahko potni in prevozni stroški odbijejo posebej, če so izravnani s povračilom stroškov v enaki višini.

## **33 Številka 9165: Pavšal v višini 50 % stroška za nakup tedenske, mesečne ali letne vozovnice za sredstvo javnega prevoza**

Če je mogoče verodostojno dokazati, da je bila vozovnica v poslovnem letu uporabljena tudi za prevoze v zvezi z dejavnostjo, se lahko 50 % izdatkov za neprenosljivo tedensko, mesečno ali letno vozovnico za sredstvo javnega prevoza upošteva kot poslovni odhodek.

## **34 Številka 9170: Stroški motornega vozila (brez amortizacije, lizinga in kilometrine), EKR 732–733**

**Zavezanci, ki vodijo dvostavno ali enostavno knjigovodstvo**, tukaj vnesejo **dejanske** stroške motornega vozila (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 732–733). Če se stroški motornega vozila uveljavljajo prek kilometrine (v zvezi s tem glejte poglavje 1612 in naslednja EStR 2000), to vnesite pod številko **9160**. Dejanski stroški motornih vozil so med drugim stroški vzdrževanja motornega vozila, goriva in maziv, popravil in storitev, zavarovalnih premij, davkov. Sem ne spadajo amortizacija (vnesite jo pod številko **9130**) in stroški/odhodki za lizing (vnesite jih pod številko **9180**).

## **35 Številka 9180: Stroški najema in zakupa, lizing, EKR 740–743, 744–747**

**Zavezanci, ki vodijo dvostavno ali enostavno knjigovodstvo**, tukaj vnesejo stroške najema in zakupa (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 740–743) ter lizinga (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 744–747). Sem ne vnašajte stroškov/izdatkov za ogrevanje, razsvetljavo, čiščenje najetih prostorov in obratovalnih stroškov. Upoštevajte, da morajo zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, v skladu z odst. 6 čl. 4 enakomerno razdeliti predplačila najemnin na obdobje predplačila, če se ne nanašajo samo na tekoče in na naslednje koledarsko leto (glejte tudi poglavje 1381 in naslednja EStR 2000). V takšnih primerih se tukaj vpiše letni znesek, ki odpade na poslovno leto.

## **36 Številka 9190: Provizije tretjim osebam, licenčnine, EKR 754–757, 748–749**

**Zavezanci, ki vodijo dvostavno ali enostavno knjigovodstvo**, tukaj vnesejo stroške/izdatke za provizije tretjim osebam (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 754–757) ter licenčnine (EKR 748–749).

## **37 Številka 9200: Stroški oglaševanja in reprezentance, donacije, napitnine, EKR 765–769**

**Zavezanci, ki vodijo dvostavno ali enostavno knjigovodstvo**, tukaj vnesejo stroške/izdatke za oglaševanje in reprezentanco (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 765–768) ter iz naslova

donacij in napitnin (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 769). Če podjetniškopravna pripoznava oz. vnos pod to številko ne ustreza davčno priznani vrednosti (npr. tč. 3 odst. 1 čl. 20, v zvezi s tem glejte poglavje 4808 EStR 2000), vnesite popravke pod številko **9280**.

### **38 Številka 9210: Knjigovodska vrednost izločenih sredstev, EKR 782**

**Zavezanci, ki vodijo dvostavno ali enostavno knjigovodstvo**, tukaj vnesijo vsoto knjigovodskih vrednosti sredstev, ki so bila izločena v poslovnem letu, z izjemo finančnih naložb (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo EKR 782). Nenačrtovane oz. izredne odpise (npr. zaradi uničenja osnovnega sredstva, glejte odst. 4 čl. 8), vnesite pod številko **9130**.

### **39 Številka 9220: Obresti in podobni stroški, EKR 828–834**

**39.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo**, tukaj vnesijo: obresti od poslovnih bančnih kreditov, posojil, hipotekarnih kreditov, provizije za izplačilo in nadomestila za neizkoriščen del kredita oz. kreditnega okvirja, obresti za prekoračitev, nadomestila za odložitve terjatev za prevoz tovora, odpise aktiviranega disagia, stroške pridobivanja denarja, menične diskonte, če na drugi strani ni prihodka iz diskonta za poračun, kakor tudi posebej obračunane obresti na kredite dobaviteljev. Če disagio ni bil aktiviran (odst. 7 čl. 198 uGB) ali so bili stroški pridobivanja denarja podjetniškopravno odbiti takoj, je treba opraviti ustrezen postopek (popravek) v skladu s tč. 3 čl. 6 pod številko **9290**.

**39.2 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo**, tukaj vnesijo odhodke za zgoraj navedene stroške. Upoštevajte, da je treba v skladu z odst. 6 čl. 4 predplačila stroškov izposojenih sredstev enakomerno razdeliti na obdobje predplačila, če se ne nanašajo samo na tekoče in na naslednje koledarsko leto (glejte tudi poglavje 1381 in naslednja EStR 2000). V takšnih primerih se tukaj vpiše letni znesek, ki odpade na poslovno leto. Pri zavezancih, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, za disagio velja odst. 6 čl. 4. Če nastanejo samo stroški pridobivanja denarja, ki presegajo mejni znesek 900 evrov (poglavje 2464 EStR 2000), se tč. 3 čl. 6 uporablja tudi za zavezance, ki vodijo enostavno knjigovodstvo (obvezna razdelitev na dobo trajanja posojila, poglavje 2463 EStR 2000). V takšnih primerih se tukaj prav tako vpiše letni znesek, ki odpade na poslovno leto.

**40** Tukaj vnesite udeležbo pri dobičku pravih tihih družbenikov, ki se upošteva kot poslovni odhodek in je pri prejemniku zabeležena med dohodki iz kapitala (številka **856** priloge E 1kv) ali – če gre za poslovno udeležbo – pod številko **9090**.

### **41 Številka 9243, 9244, 9245, 9246 (poslovne donacije)**

Pod številkami **9243** do **9246** vnesite donacije, ki so bile opravljene iz sredstev podjetja prejemnikom donacij, ki so imenovani pod posameznimi številkami.

**42** Pod številko **9261** se vnesijo naklonila za opremljanje javnokoristnih ustanov s sredstvi (čl. 4b).

**43** Pod številko **9262** se vnesijo naklonila za ustanovo Innovationsstiftung für Bildung in njene podrejene ustanove (čl. 4c).

### **44 Številka 9230: Drugi stroški/poslovni odhodki (brez pavšalnih poslovnih odhodkov), spremembe kapitala – saldo**

**44.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno ali enostavno knjigovodstvo**, tukaj vnesijo vsoto vseh poslovnih odhodkov, nastalih ali plačanih v koledarskem letu, razen tistih, ki se vnesajo pod posebnimi številkami. V primeru **delnega pavšalnega ugotavljanja dohodka** se uporabljeni pavšal za poslovne odhodke ne vnašajte tukaj, ampak pod številko **9259**.

### **45 Številka 9233: Plačani DDV za dobavo blaga in storitev pri bruto sistemu DDV**

Glejte razlage k pojasnilu 21.

### **46 Številka 9259: Pavšal za poslovne odhodke**

V primeru uveljavljanja pavšalne ocene tukaj vnesite pavšal za poslovne odhodke. Vnos **ni** potreben v primeru uveljavljanja **pavšalnega ugotavljanja dohodka od kmetijske in gozdarske dejavnosti**. V tem primeru uporabite prilogo E 1c (samostojni podjetniki). Vnos **ni** potreben tudi v primeru uveljavljanja **polnega pavšalnega uveljavljanja dohodka v obrti** za trgovce z živili na drobno in trgovce z mešanim blagom; v tem primeru izpolnite samo številko 6 napovedi.

Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo in uporabijo možnost **osnovnega pavšalnega ugotavljanja dohodka** v skladu z odst. 1 čl. 17, tukaj vnesijo pavšal za poslovne odhodke v višini 6 oz. 12 %.

Osnovno pavšalno ugotavljanje dohodka se lahko uporabi, če promet v predhodnem letu ni presegel 220.000 evrov. Pri uporabi pavšalnega ugotavljanja dohodka se poslovni prihodki upoštevajo v celoti, pavšalni odhodki pa se odbijejo pavšalno v višini 12 % prometa. Pavšalna stopnja za naslednje prihodke znaša samo 6 % prometa: dohodki izvajalcev svobodnega poklica ali obrti od trgovskega ali tehničnega svetovanja, dejavnosti v smislu tč. 2 čl. 22 (npr. družbeniki družb z omejeno odgovornostjo z bistvenim deležem, člani nadzornega sveta), kakor tudi dohodki iz pisateljske, predavateljske, znanstvene, pedagoške ali izobraževalne dejavnosti.

Poleg tega pavšala je dovoljeno odbiti samo:

- odhodke za pridobitev blaga, surovin, polizdelkov, pomožnega materiala in sestavin (vnos pod številko **9100**),
- odhodke za plače (vključno s stroški dela, ki niso del plače, vnos pod številko **9120**),
- odhodke za tuje plače, če so te neposredno vključene v storitvah, ki oblikujejo predmet dejavnosti podjetja (npr. pogodbeni izdelava blaga, vnos pod številko **9110**),
- prispevke za socialno zavarovanje (vnos pod številko **9225**) in
- prispevke za kolektivno zavarovanje izvajalcev samostojne dejavnosti (vnos pod številko **9225**),
- pavšal za delovno mesto (vnos v prilogi **E 6a-1**),
- 50 % stroškov za nakup tedenske, mesečne ali letne vozovnice za sredstvo javnega prevoza (vnos pod številko **9165**),
- potne stroške in stroške prevoza, če je na drugi strani povračilo stroškov v enaki višini (številka **9160**); ti potni stroški in stroški prevoza zmanjšajo promet, ki je merodajen za določitev pavšala.

Vsi ostali poslovni odhodki so kriti s pavšalom za poslovne odhodke. To velja npr. za odpise vrednosti (čl. 7, 8 in 13), knjigovodsko vrednost izločenih sredstev, stroške izposojenih

sredstev, najemnine in zakupnine, izdatke za pošto in telefon, gorivo, energijo in vodo, oglaševanje, pravne stroške in stroške svetovanja, provizije (razen provizij za nabavo glede na količino – glejte poglavje 4117 EStR 2000), pisarniške izdatke, premije za poslovna zavarovanja, davke iz kategorije "Betriebssteuern", vzdrževanje, čiščenje s strani tretjih oseb, stroške motornega vozila, potne stroške (vključno z dnevnicami in nočninami) ali napolnine.

V primeru izbire **neto sistema DDV** (glejte pojasnilo 15.4 zgoraj) ni mogoče pripoznati niti dolgovanega DDV na podlagi dobav blaga ali drugih storitev niti DDV, plačanega drugim podjetjem (vstopni DDV), ali DDV za plačilo finančni upravi. Pavšal za poslovne odhodke se vrednoti v neto vrednosti. Ne glede na to, ali je bilo izbrano pavšalno ugotavljanje vstopnega DDV v skladu s tč. 1 odst. 1 čl. 14 UStG 1994 ali je bil pripoznan dejanski vstopni DDV, se zato od pavšalnih poslovnih odhodkov ne sme odšteti DDV.

Pri **bruto sistemu DDV** (v zvezi s tem glejte pojasnilo 16.3) se upošteva tako dolgovani DDV na podlagi dobav blaga ali drugih storitev (pod številko **9040** ali **9050** oz. – pri neto predstavitvi DDV – pod številko **9093**), kakor tudi vstopni DDV, plačan drugim podjetjem (pod številko **9100** in v zvezi z zunanjimi storitvami po potrebi pod številko **9110** ali – pri neto predstavitvi DDV – pod številko **9233**). DDV za plačilo finančnemu uradu vnesite pod številko **9230**, dobropis DDV pa pod številko **9090**. Ker se pavšal za poslovne odhodke obravnava kot neto znesek, je treba

- vstopni DDV, ki odpade na po davku na dobiček "odpavšalirane" poslovne odhodke,
- pavšalni vstopni DDV v primeru uveljavljanja pavšalnega ugotavljanja vstopnega DDV v skladu s tč. 1 odst. 1 čl. 14 UStG 1994, ter
- vstopni DDV, ki odpade na pridobitve sredstev,

pripoznati ločeno kot poslovni odhodek pod številko **9230**.

Pri uveljavljanju pavšalnega ugotavljanja dohodka za športnike tistega dela dohodkov, ki se ne prijavi (67 %), ni dovoljeno izločiti prek številke **9259**. V zvezi s tem glejte pojasnilo 9.

#### **47 Dobiček/izguba** (razen če je treba priložiti prilogo E 6a)

Če **priloga E 6a-1** ni potrebna, se ugotovljeni dobiček/izguba – po potrebi ob upoštevanju sprememb v skladu s točko 4 – prenese v točke 1b, 2b ali 3b v obrazcu E 6.

Če je **priloga E 6a-1** potrebna, je treba vrednost za ugotavljanje davčnega dobička/izgube v prilogi E 6a-1 v vrstici "Delež dobička/izgube pred upoštevanjem naslednjih števil" (vrstica pred številko **9915**) razdeliti na udeležence; razdelitev se lahko izvede z **odstopanjem od ugotovljenega razmerja udeležbe**.

### **48 Popravki tekočega dobička/izguba (izračun davčno priznanih prihodkov in odhodkov)**

**48.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo** skladno s **čl. 5**, lahko tukaj vnesejo potrebne popravke podjetniškopravnih pripoznav in druge spremembe za ugotavljanje pravega davčnega dobička.

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

Upoštevajte, da odstopajočih razdelitev prihodkov in odhodkov, ki jih ni treba vpisati kot posebne poslovne prihodke ali posebne poslovne odhodke v prilogi E 6a-1, **ni**

dovoljeno vnesti pod številko **9290**. **Odstopajočo razdelitev je treba vnesti izključno v polje "Delež dobička/izgube pred upoštevanjem naslednjih števil" v prilogi E 6a-1.**

**48.2 Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo** skladno z **odst. 1 čl. 4** ali **enostavno knjigovodstvo**, morajo tukaj opraviti potrebne popravke za določitev pravega davčnega dobička, če vnosi pod številko "3. Izračun dobička" ne ustrezajo davčno priznanim vrednostim. **Posebni poslovni prihodki in odhodki se ne upoštevajo tukaj, temveč v prilogi E 6a-1.**

Upoštevajte, da odstopajočih razdelitev prihodkov in odhodkov, ki jih ni treba vpisati kot posebne poslovne prihodke ali posebne poslovne odhodke v prilogi E 6a-1, **ni** dovoljeno vnesti pod številko **9290**. **Odstopajočo razdelitev je treba vnesti izključno v polje "Delež dobička/izgube pred upoštevanjem naslednjih števil" v prilogi E 6a-1.**

#### **49 Številka 9240: Popravki zmanjšanja vrednosti sredstev (npr. amortizacija, gospodarske dobrine z majhno vrednostjo, EKR 700–708) – številka 9130**

Tukaj vnesite zlasti morebitne opravljene popravke, ki izhajajo iz čl. 8 (npr. obvezna davčnoppravna najkrajša doba koristnosti pri stavbah in osebnih vozilih) ter – v zvezi z amortizacijo – iz tč. 2b odst. 1 čl. 20 ("tangente za luksuz" pri motornih vozilih). Popravke v zvezi s pospešeno amortizacijo stavb opravite pod številko 9269. Popravke v zvezi z amortizacijo motornih vozil vnesite pod številko 9260. Povečanje postavke za lizing na strani sredstev v skladu s tč. 2 odst. 6 čl. 8 je treba vnesti pod številko **9270**.

#### **50 Številka 9273: Petina popravka vrednosti ("staro stanje terjatev")**

Za poslovna leta, ki so se začela po 31. 12. 2020, so dovoljeni pavšalni popravki vrednosti terjatev pod pogoji iz tč. 7 odst. 2 čl. 201 UGB. Za poslovna leta, ki so se končala pred 1. januarjem 2021, so prav tako dovoljeni pavšalni popravki vrednosti terjatev; upoštevane zneske popravkov vrednosti je treba enakomerno razdeliti na poslovno leto, ki se je začelo po 31. decembru 2020, in na naslednja štiri poslovna leta.

#### **51 Številka 9274: Petina zneska rezervacije ("stari zneski")**

Za poslovna leta, ki so se začela po 31. 12. 2020, so dovoljene pavšalne rezervacije pod pogoji iz tč. 7 odst. 2 čl. 201 UGB. Za poslovna leta, ki so se končala pred 1. januarjem 2021, je prav tako dovoljeno oblikovati pavšalne rezervacije; upoštevane zneske rezervacij je treba enakomerno porazdeliti na poslovno leto, ki se je začelo po 31. decembru 2020, in na naslednja štiri poslovna leta.

#### **52 Številka 9260: Popravki stroškov motornega vozila**

Tukaj je treba vnesti vse opravljene popravke, ki se nanašajo na motorno vozilo, zlasti popravke amortizacije iz pripoznav davčnopravne dobe koristnosti osmih let, popravke, ki izhajajo iz uporabe t. i. "tangente za luksuz" pri motornih vozilih, in popravke, ki izhajajo iz upoštevanja postavke za lizing na strani sredstev.

### **53 Številka 9270: Popravki stroškov najema in zakupa, lizinga (EKR 740–743, 744–747) – številka 9180**

Tukaj vnesite morebitne popravke pri zasebni uporabi gospodarskih dobrin v najemu/zakupu ali lizingu. Popravke v zvezi z motornim vozilom (povečanje postavke za lizing na strani sredstev v skladu s tč. 2 odst. 6 čl. 8) opravite pod številko **9260**.

### **54 Številka 9280: Popravki stroškov oglaševanja in reprezentance, donacij, napitnin (EKR 765–769) – številka 9200**

Tukaj vnesite zlasti morebitne opravljene popravke, ki izhajajo iz tč. 3 odst. 1 čl. 20 (v zvezi s tem glejte tudi poglavje 4808 in naslednja EStR 2000).

### **55 Številka 9257: Popravki v zvezi s plačilom za delo in storitve v okviru dobave blaga za obdelavo**

Iz tč. 7 in 8 odst. 1 čl. 20 izhaja, da plačila za delo, nekatera plačila za posredovanje osebja, pokojnine in odpravnine pri upokojitvi ter prostovoljne odpravnine niso več neomejeno odbitni. Če velja omejitev odbitka, vnesite neodbitni znesek za popravek vrednosti pod številko **9120** oz. **9110** pod številko **9257**.

**56** Dohodki od v dejavnosti realiziranega povečanja vrednosti kapitala in izvedenih finančnih instrumentov ter od realiziranega povečanja vrednosti kriptovalut so v načelu obdavčeni s posebno davčno stopnjo, razen če udeleženec uporabi možnost splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.1 obrazca E 1.

Po tč. 2c čl. 6 je predviden poračun v primeru sovpadanja dobičkov in izgub iz odsvojitve kapitala. Morebitna presežna izguba se lahko le polovično izravna z drugimi dohodki iz dejavnosti. Za izvajanje teh posledic obdavčitve sta predvideni številki **9305** (glejte pojasnilo 57) in **9289** (glejte pojasnilo 58).

**57** Pod številko **9305** opravite morebitne popravke, ki izhajajo iz pravilnega ugotavljanja dobička/izgube od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnim kapitalom, kjer je mogoče uporabiti posebno davčno stopnjo. To je lahko npr. potrebno, če podjetniškopravni dobiček od odsvojitve kapitala pod točko 3 ni enak davčnemu zaradi razlik v vrednotenju vložka (poštena vrednost na eni strani ter omejitev s stroški pridobitve v skladu s tč. 5 čl. 6 na drugi strani). V nadaljevanju je merodajen tukajšnji prilagojeni izid v zvezi z dobičkom/izgubo iz odsvojitve kapitala (glejte pojasnilo 58).

**58** Številka **9289** je namenjena popravku (po potrebi popravljen prek številke **9305**) podjetniškopravnega izida iz točke 3 glede na določbo o poračunu iz tč. 2c čl. 6, v skladu s katero se izguba iz odsvojitve, unovčenja ali druge delitve gospodarskih dobrin in izvedenih finančnih instrumentov, za dohodke od katerih se uporablja posebna davčna stopnja, prednostno poračunajo s pozitivnimi dohodki od realiziranega povečanja vrednosti teh gospodarskih dobrin in izvedenih finančnih instrumentov ter z razveljavitvijo izgube zaradi oslavitve teh gospodarskih dobrin. Preostali negativni presežek se lahko izravna samo do 55 %.

Dobičke in izgube od odsvojitve kapitala vnesite v predhodne stolpce in izračunajte njihov saldo. Če je ta negativen, ga lahko le do 55 % izravnate z drugimi dohodki podjetja. V tem primeru vnesite 45 % negativnega salda pod številko **9289**. Na ta način prištejete 45 % izgube in popravite (po potrebi popravljen prek številke **9305**) izid iz točke 3 v skladu s tč. 2 čl. 6. Če je saldo dobičkov in izgub od odsvojitve kapitala pozitiven, se lahko obdavči pri odmeri dohodnine udeležencev po posebni davčni stopnji ali – pri uporabi možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.1 obrazca E 1 – po običajni lestvici. Pozitiven saldo ne sme zmanjšati dohodka, ki se ugotavlja in ki ga je treba vnesti – če ni priložena priloga E 6a-1 – v točki 5 te priloge pod številko **9045**, sicer pa pod številko **9763/7763** priloge E 6a-1.

### **59 Številka 9010: Prehodni dobiček/izguba**

Pod številko **9010** vnesite **prehodni dobiček** ali **prehodno izgubo**, ki se upošteva pri odmeri in ki izhaja iz spremembe pri računanju dobička osebne družbe. Prehodni dobički/izgube iz naslova odsvojitve deleža družbenika se **ne** upoštevajo tukaj, ampak samo pod številko **9935** v prilogi E 6a-1. Prehodna izguba, ki se razdeli na sedem let, se ne vnese tukaj, ampak pod številko **9242** (glejte tudi pojasnilo 60).

### **60 Številka 9242: Zneski sedmin prehodne izgube tekočega in/ali predhodnega leta:**

Če je treba prehodni dobiček/izgubo vnesti za samo osebno družbo (ne za udeleženca), velja naslednje: Prehodni dobiček je treba vnesti pod številko **9010**. Prehodna izguba, ki se v sedmih letnih zneskih, se vedno vnese pod številko **9242** z letnim zneskom, ki se nanaša na vsakokratno poslovno leto. Zato je treba tam vnesti tudi izgubo sedmine prehodne izgube iz predhodnega leta. Prehodno izgubo v polnem znesku vnesite pod številko **9010** le v primeru, da se ta ne razdeli na sedem let (npr. odsvojitve podjetja).

### **61 Številka 9290: Druge spremembe – saldo**

Druge spremembe je treba vnesti pod številko **9290**. Tu je treba vpisati zlasti popravke, ki izhajajo iz odst. 5 čl. 9. in čl. 14. Posebni poslovni prihodki in odhodki se ne upoštevajo tukaj, temveč v prilogi E 6a-1. Upoštevajte, da odstopajočih razdelitev prihodkov in odhodkov, ki jih ni treba vpisati kot posebne poslovne prihodke ali posebne poslovne odhodke v prilogi E 6a-1 (številki **9915** in **9925**), **ni** dovoljeno vnesti pod številko **9290**. Odstopajočo razdelitev je treba vnesti izključno v polje "Delež dobička/izgube" v prilogi E 6a-1 (glejte pojasnilo 5 k E 6a-1).

### **62 Številka 9020: Dobitek/izguba od odsvojitve**

Ta številka se uporabi, če se **osebna družba ali del osebne družbe** proda ali opusti. V tem primeru je treba dobiček od odsvojitve ali izgubo od odsvojitve vpisati v polnem znesku, neodvisno od davčnih ugodnosti. Če **partner** odsvoji svoj delež ali se mu odpove, je treba vnesti **samo** številke **9930**, **9935** in **9940** obrazca E 6a-1.

### 63 Številka 9030: Izločeni dobiček/izguba

Ta številka je pomembna za dejavnosti v tujini/poslovne enote v tujini:

- a) V primeru, da je dosežen dobiček (po predpisih avstrijske davčne zakonodaje) iz naslova dejavnosti v tujini/poslovne enote v tujini, za katerega Avstrija **nima** pravica do obdavčitve (npr. pri sporazumih o izogibanju dvojnega obdavčevanja z metodo oprostivte), je treba oproščeni dobiček vnesti tudi pod številko **9030** in ga s tem izločiti. Če je Avstrija upravičena do pridržka progresije, je treba v takih primerih dobiček v tujini vpisati tudi v obrazec E 6 pod številko **440**. Pri družbenikih je treba sorazmerni dobiček za uveljavljanje pridržka progresije vnesti v dohodninsko napoved (obrazec E 1) pod številko **440**.
- b) V primeru, da je dosežena **izguba** iz naslova dejavnosti v tujini/poslovne enote v tujini (po predpisih avstrijske davčne zakonodaje), ki jo je treba upoštevati v skladu z odst. 8 čl. 2 EStG 1988, številke **9030 ne** izpolnite. V takih primerih je treba izgubo v tujini, če jo je mogoče pripisati delničarju, vnesti v **dohodninsko napoved** družbenika (obrazec E 1) tudi pod številko **746**. Vnos izgube (s predznakom minus) pod številko **9030** je potreben le, če se izguba v tujini ne izravna z dohodki v Avstriji (glejte poglavje 210 EStR 2000).
- c) V primerih, ko so (po predpisih avstrijske davčne zakonodaje) dohodki od dejavnosti v tujini/poslovne enote v tujini **obdavčljivi** v Avstriji (npr. pri sporazumih o izogibanju dvojnega obdavčevanja z metodo odbitka), številke **9030 ne** izpolnite. Dohodke v tujini in davek v tujini za poračun vnesite v ugotovitevno napoved (obrazec E 6) pod številka **395, 396**. Pri družbenikih je treba sorazmerni dohodek v tujini in sorazmerni davek v tujini za poračun vpisati v **dohodninsko napoved** (obrazec E 1) pod številki **395, 396** (po potrebi tudi **786, 787**).

### K poglavju "Postavke bilance stanja (SAMO za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo v skladu z odst. 1 čl. 4 ali čl. 5)"

#### 64 Številka 9300: Zasebne odtujitve (z odbitkom zasebnih vložkov), EKR 96

Tukaj vnesite vsoto zasebnih odtujitev na kontih EKR 960–969 ("zasebni in obračunski konti pri samostojnih podjetnikih in osebnih družbah") po odbitku zasebnih vložkov. Če zasebni vložki presegajo zasebne odtujitve, vnesite presežek z negativnim predznakom.

#### 65 Številka 9310: Zemljišča (EKR 020–022)

Tukaj vnesite vsoto vrednosti na kontih EKR 020 ("kmetijska zemljišča"), 021 ("zazidana zemljišča") in 022 ("enakovredne nepremičninske pravice"). Konti EKR 031–039 niso vključeni.

#### 66 Številka 9320: Stavba na lastni parceli (EKR 030, 031)

Tukaj vnesite vrednost na kontu EKR 030 ("gospodarska poslopja in poslovne zgradbe na lastni parceli") ter EKR 031

("stanovanjske stavbe in stavbe za socializacijo na lastni parceli"). Konti EKR 032–039 niso vključeni. Pri izbiri indirektna amortizacije je treba pod to številko izkazati stroške pridobitve ali proizvodnje oz. pošteno (delno) vrednost, pri izbiri direktne amortizacije pa knjigovodsko vrednost. Izbrana metoda amortizacije se nato ne spreminja več.

#### 67 Številka 9330: Finančne naložbe (EKR 08–09)

Tukaj vnesite vsoto vrednosti na kontih EKR 08–09. Gre za naslednje konte: 080 ("deleži v povezanih podjetjih"), 081 ("udeležbe v skupnih podvigih"), 082 ("udeležbe v pridruženih podjetjih"), 083 ("druge udeležbe"), 084 ("posojila povezanim podjetjem"), 085 ("posojila podjetjem, s katerimi obstaja razmerje na podlagi deležev"), 086 ("druga posojila"), 087 ("deleži v kapitalskih družbah, ki nimajo značaja udeležbe"), 088 ("deleži v osebnih družbah, ki nimajo značaja udeležbe"), 090 ("deleži v zadrugah, ki nimajo značaja udeležbe"), 091 ("deleži v investicijskih skladih"), 092–093 ("sredstva v obliki vrednostnih papirjev s fiksnim donosom"), 094–097 ("druge finančne naložbe, vrednostne pravice"), 098 ("plačani predujmi") in 099 ("akumulirani popravki vrednosti").

#### 68 Številka 9340: Zaloge (EKR 100–199)

Tukaj vnesite vsoto vrednosti na kontih EKR 100–199. Gre za naslednje konte: 100–109 ("obračun nabave"), 110–119 ("surovine"), 120–129 ("kupljeni deli"), 130–134 ("pomožni material"), 135–139 ("goriva in maziva"), 140–149 ("nedokončana proizvodnja"), 150–159 ("gotovi proizvodi"), 160–169 ("blago"), 170–179 ("neobračunane storitve"), 180 ("plačani predujmi") in 190–199 ("popravki vrednosti").

#### 69 Številka 9350: Terjatve v zvezi z dobavo blaga in storitev (EKR 20–21)

Tukaj vnesite vsoto vrednosti na kontih EKR 20–21. Gre za naslednje konte: 200–207 ("terjatve v zvezi z dobavo blaga in storitev v Avstriji"), 208 ("popravki posameznih vrednosti terjatev v zvezi z dobavo blaga in storitev v Avstriji"), 209 ("pavšalni popravki vrednosti terjatev v zvezi z dobavami in storitvami v Avstriji"), 210–212 ("terjatve v zvezi z dobavo blaga in storitev v monetarni uniji"), 213 ("popravki posameznih vrednosti terjatev v zvezi z dobavo blaga in storitev v monetarni uniji"), 214 ("pavšalni popravki vrednosti terjatev v zvezi z dobavami in storitvami v monetarni uniji"), 215–217 ("terjatve v zvezi z dobavami blaga in storitev v druge države"), 218 ("popravki posameznih vrednosti terjatev v zvezi z dobavami blaga in storitev v druge države") in 219 ("pavšalni popravki vrednosti terjatev v zvezi z dobavami in storitvami v druge države").

#### 70 Številka 9360: Druge rezervacije (brez rezervacij za odpravnine, pokojnine in davke) EKR 304–309

Tukaj vnesite vsoto vrednosti na kontih EKR 304–309 ("druge rezervacije").

#### 71 Številka 9363: Pavšalne rezervacije za druge negotove obveznosti

Za poslovna leta, ki so se začela po 31. 12. 2020, so davčno dovoljene tudi pavšalne rezervacije pod pogoji iz tč. 7 odst. 2 čl. 201 UGB.

## 72 Številka 9370: Obveznosti do kreditnih in finančnih institucij EKR 311–319

Tukaj vnesite vsoto vrednosti na kontih EKR 311–319. Gre za konte 311–317 ("obveznosti do kreditnih institucij") in 318–319 ("obveznosti do finančnih institucij").

## 73 Polno pavšalno ugotavljanje dohodka za trgovce z živili na drobno in trgovce z mešanim blagom

Če je dohodek ustvarjen iz **polnega pavšalnega uveljavljanja dohodka v obrti** za trgovce z živili na drobno in trgovce z mešanim blagom, je treba pavšalni dobiček vpisati pod številko **9006**. Po potrebi izpolnite številke **9010** (prehodni dobiček/izguba), **9242** in **9020** (dobiček/izguba od odsvojitve) ter navedite druge podatke. Dohodek iz pavšalne dejavnosti se prenese v točko 3b obrazca E 6. Če v primeru polnega pavšalnega ugotavljanja dohodka (za podjetja v gostinskem in nastanitvenem sektorju ter za trgovce z živili na drobno in trgovce z mešanim blagom) obstajajo dodatni posebni poslovni prihodki ali odhodki in/ali prodaje delnic, je treba izpolniti tudi prilogo E 6a-1. Rezultat prodaje delnic po prilogi E 6a-1 se vključi v točko 3b obrazca E 6. V zvezi s postopkom za posebne poslovne prihodke in odhodke glejte poglavje 4286 EStR 2000.

## 74 Zahtevek v skladu z odst. 6 čl. 24 (ugodnost za stavbo pri prenehanju poslovanja)

V primeru prenehanja dejavnosti zaradi smrti nosilca dejavnosti, nezmožnosti za delo ali zato, ker je nosilec po dopolnitvi 60. leta starosti prenehal z opravljanjem pridobitne dejavnosti, lahko na zahtevo poslovne skrite rezerve, ki se nanašajo na stavbo, v kateri je imel davčni zavezanec tudi stalno prebivališče, ostanejo neobdavčene. (V zvezi s tem glejte poglavje 5698 in naslednja EStR 2000). Navedba višine neobdavčenih preostalih skritih rezerv ni potrebna.

## 75 Ugotovitve o odmeri davka udeležencev

Točka 8 priloge je namenjena določenim ugotovitvam v zvezi z udeleženci. Tukaj se vnesejo podatki za vsakega udeleženca **samo**, če **ni treba** priložiti priloge **E 6a-1**. Če predložitev v papirnati obliki ne zadostuje pri predvidenem številu šestih udeležencev, je (izjemoma) treba predložiti dodatno prilogo E 6a, v kateri se v točki 8 navedejo **le preostali udeleženci**.

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

Za pravilno porazdelitev enotno ugotovljenega dobička/izgube, je izbira **nujno** potrebna.

- Priloga E 6a-1 **ni priložena**. Za to morajo biti izpolnjeni naslednji pogoji:
  - udeležen ni noben kapitalistični partner (čl. 23a),
  - dobiček/izguba iz priloge E 6a se razdeli med udeležence v skladu **ugotovljenim razmerjem udeležbe** in
  - olajšava za dobiček se **ne** uveljavlja ali pa olajšava za dobiček ali olajšava za naložbeni dobiček **ni** predmet naknadne obdavčitve in

- v koledarskem letu se konča samo eno **poslovno leto** in
- ne obstaja kapitalski dobiček v zvezi s **poslovno nepremičnino**, za katero se uporablja posebna davčna stopnja in
- prodaja delnic se ne izvaja,
- pavšalna stopnja za mala podjetja** se ne uporablja.

V tem primeru se dohodek združbe (številke **310**, **320** ali **330** obrazca **E 6**) razdeli med udeležence v skladu z ugotovljenim razmerjem udeležbe. Upoštevajte, da se razdelitev dohodka vedno opravi v skladu z **ugotovljenim razmerjem udeležbe**, torej neodvisno od podatkov v točki 8 obrazca (porazdelitev dobička/izgube za informativne namene). **Če je prišlo do sprememb v razmerju udeležbe, je treba ugotovljeno razmerje udeležbe spremeniti z obrazcem Verf 60 (glejte tudi poglavje "Nova vzpostavitev in ohranjanje udeležencev").**

### Primer:

V komercialni družbi civilnega prava ABC imata udeleženca A in B vsak 30 % in C 40 %. Podjetje doseže davčni dobiček v višini 20.000 evrov, ki se razdeli med udeležence v skladu z ugotovljenim razmerjem udeležbe.

Predložiti je treba **ugotovitveno napoved (E 6)** in **prilogo (E 6a)**.

Rezultat iz točke 3 priloge E 6a je treba prenesti v točko 3b in številko **330** ugotovitvene napovedi (E 6). Dobiček se razdeli med udeležence (v skladu z ugotovljenim razmerjem udeležbe), kot je navedeno v odločbi o ugotovitvi, izdani v skladu z napovedjo:

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

Morebitni vnosi v točki 8 priloge E 6a so zgolj informativne narave in se ne bodo upoštevali.

- Priloga **E 6a-1** je **priložena** – razdelitev dohodka ne poteča v skladu z ugotovljenim razmerjem udeležbe, temveč **v skladu s to prilogo**:

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

- dobiček/izguba iz priloge E 6a se **ne** razdeli med udeležence v skladu z **ugotovljenim razmerjem udeležbe** ali
- olajšava za dobiček se uveljavlja ali pa je olajšava za dobiček predmet naknadne obdavčitve ali
- v družbi je udeležen kapitalistični partner v smislu čl. 23a ali
- v koledarskem letu 2022 se je končalo **drugo poslovno leto** ali
- dobiček vključuje kapitalski dobiček v zvezi s poslovno nepremičnino, za katero se uporablja posebna davčna stopnja 25 %, ali
- prodaja delnic se izvaja,
- pavšalna stopnja za mala podjetja** se uporablja.

## C) Pojasnila k prilogi E 6a-1

- 1** To prilogo je treba izpolniti, če
- je v družbi udeležen kapitalistični partner v smislu čl. 23a ali
  - se dobiček/izguba iz priloge E 6a **ne** razdeli med udeležence v skladu z **ugotovljenim razmerjem udeležbe** ali
  - se uveljavlja **olajšava za dobiček** ali pa je olajšava za dobiček predmet naknadne obdavčitve ali
  - se v koledarskem letu konča **drugo poslovno leto** ali
  - obstaja kapitalski dobiček v zvezi s **poslovno nepremičnino**, za katero se uporablja posebna davčna stopnja ali
  - se izvaja prodaja delnic.

V tem primeru je treba za vsakega udeleženca v vrstici pred številko **9915** najprej navesti delež v izidu osebne družbe (tekoči dobiček/izguba, prehodni dobiček/izguba, dobiček/izguba od odsvojitve) ter morebitne izide od poslovne udeležbe v osebnih družbah (priloga E 61). Upoštevati je treba spremembe tega sorazmernega izida zaradi posebnih poslovnih prihodkov, posebnih poslovnih odhodkov, olajšave za dobiček, prodaje delnic ali dodelitve izgube kapitalističnega partnerja kot čakajoče izgube (člen 23a). Tako ugotovljena vrednost za vsakega udeleženca predstavlja njegov obdavčljivi delež izida. Vsoto vseh deležev izida predstavljajo številke **310**, **320** ali **330** napovedi E 6.

**2** V skladu s členom 23a se izgube **kapitalističnega partnerja** pri fizičnih osebah ne morejo nadomestiti ali prenesti (čakajoča izguba), saj to povzroči ali poveča negativni davčni račun kapitala. To ne velja, če izguba nastane zaradi presežka posebnih poslovnih stroškov. Družbenik se šteje za kapitalističnega partnerja, če nima nobene ali ima omejeno odgovornost do tretjih oseb in ne razvija izrazite partnerske pobude.

Če je osebna družba (matična družba) vključena v zadevno družbo (hčerinska družba) (dvojna osebna družba), je matična družba kapitalistični partner le, če so na vse udeležence v matični družbi nanaša člen 23a (glejte tudi pojasnilo 3).

**3** Če je osebna družba (matična družba) vključena v zadevno družbo (hčerinska družba), je treba za matično družbo v okviru ugotovitvenega postopka hčerinske družbe uporabiti določbo o čakanju iz člena 23a, če člen 23a vpliva na **vse udeležence** v matični družbi. Tako bi bilo na primer, če ima matična družba kapitalistični delež v hčerinski družbi in imajo v matični družbi delež samo fizične osebe. Če se člen 23a ne uporablja enotno v zvezi z družbeniki matične družbe glede deleža izida, ki se pripiše matični družbi, se v ugotovitvenem postopku hčerinske družbe ne upošteva. To mora biti ustrezno označeno. Člen 23a se nato izvaja na ravni ugotavljanja dohodka matične družbe.

### **4** Zahtevek v skladu z odst. 6 čl. 24 (ugodnost za stavbo pri prenehanju poslovanja)

V primeru prenehanja dejavnosti zaradi smrti nosilca dejavnosti, nezmožnosti za delo ali zato, ker je nosilec bil dopolnitvi 60. leta starosti prenehal z opravljanjem pridobitne dejavnosti, lahko na zahtevo poslovne skrite rezerve, ki se nanašajo na stavbo, v kateri je imel davčni zavezanec tudi stalno prebivališče, ostanejo neobdavčene (v zvezi s tem glejte poglavje 5698 in naslednja EStR 2000). Navedba višine neobdavčenih preostalih skritih rezerv ni potrebna.

### **5** Delež dobička/izgube (pred upoštevanjem naslednjih števil)

V to polje se vnese sorazmerni dobiček/izguba, ki izhaja iz priloge E 6a. **Ta znesek se lahko razdeli med udeležence z odstopanjem od ugotovljenega razmerja udeležbe.** Upoštevajte, da mora vsota vnosov v tej vrstici **ustrezati** izidu iz priloge E 6a (vrstica vsote za točko 3 ali 4 v E 6a).

Odstopanja pri razdelitvi dobička/izgube, ki ne izhajajo iz posebnih poslovnih prihodkov ali odhodkov ali prodaje delnic, je treba upoštevati pri deležu dobička/izgube udeležencev.

#### **Primer:**

V komercialni družbi civilnega prava DEF imata udeleženca D in E vsak 40 % in F 20 %. Družba ustvari dobiček (točka 3 priloge E 6a) v višini 40.000 evrov. E je prejel dobiček vnaprej v višini 10.000 evrov, ki je bilo odobreno v skladu s statutom družbe. Posebnih poslovnih prihodkov ali odhodkov ni. Predložiti je treba ugotovitveno napoved (E 6), prilogo E 6a in dodatno prilogo E 6a-1. Rezultat iz točke 3 priloge E 6a (40.000 evrov – dobiček vnaprej še ni upoštevan) je treba najprej zmanjšati (v dodatnem izračunu) za dobiček vnaprej (navedba dobička vnaprej je v obrazcu izpuščena):

Dobiček iz E 6a	40.000
- Dobiček vnaprej	- 10.000
Sorazmerno z razdeljenim dobičkom	<u>30.000</u>

D prejme 40 % od 30.000 evrov, E prejme prav tako 40 % od 30.000 evrov in 10.000 evrov dobička vnaprej, F prejme 20 % od 30.000 evrov.

	<b>D</b> <b>40 %</b>	<b>E</b> <b>40 %</b>	<b>F</b> <b>20 %</b>
Delež dobička/izgube (vnese se v E 6a-1 v vrstico nad številko <b>9915</b> )	12.000	22.000	6.000
Obdavčljivi delež izida	12.000	22.000	6.000
Dobiček družbe civilnega prava DEF (skupna vsota obdavčljivih deležev izida v skladu z E 6a-1)	<b>40.000</b>		

Znesek 40.000 evrov je treba vnesti v točko 3b obrazca E 6 in prenesti v številko **330**.

### **6** Številka 9915: Posebni poslovni prihodki

Tu je treba upoštevati vse posebne poslovne prihodke (npr. plačilo za dejavnost, najemnino ali obresti). Dobički vnaprej se ne upoštevajo tukaj, temveč v "Deležu dobička/izgube pred upoštevanjem naslednjih števil" (glejte pojasnilo 5).

### **7** Številka 9275: Delovna soba

Stroškov za delovno sobo v zasebnem stanovanju, vključno z opremo, v načelu ni mogoče odbiti. Odbitni izdatki obstajajo le, če se delovna soba uporablja (skoraj) izključno v poslovne namene in predstavlja središče celotne poslovne dejavnosti. Tako je na primer pri pisateljih, slikarjih, skladateljih ali izvedencih.

Poslovni odhodki v zvezi z delovno sobo vključujejo zlasti sorazmerni del najemnine, obratovalne stroške (ogrevanje, razsvetljava, zavarovanje itd.), amortizacijo in stroške financiranja. Za več informacij o delovni sobi glejte smernice o davkih na plačo Lohnsteuerrichtlinien, poglavje 324 in naslednja.

## 8 Številka 9215: Mali pavšal za delovno mesto

Pavšal za delovno mesto vam pripada, če za opravljanje poslovne dejavnosti ni na voljo noben drug prostor. Upoštevanje delovne sobe izključuje pavšal za delovno mesto. Mali pavšal za delovno mesto znaša 300 evrov za celo poslovno leto, če so bili v koledarskem letu doseženi drugi prihodki v višini nad 11.000 evrov iz aktivne pridobitne dejavnosti, za katero je poleg stanovanja na voljo še en prostor. Poleg malega pavšala za delovno mesto so odbitni le izdatki za ergonomsko primerno pohištvo (številka 9216). Znesek 300 evrov se po potrebi razdeli na enake dele (25 evrov na mesec). Pri več dejavnostih vam pripada samo en pavšal za delovno mesto, ki ga je treba razdeliti glede na razmerje poslovnih prihodkov.

## 9 Številka 9216: Izdatki/stroški za ergonomsko primerno pohištvo

Izdatki za ergonomsko primerno pohištvo za delovno mesto, ki je urejeno v stanovanju, se lahko upoštevajo kot poslovni odhodki največ do višine 300 evrov. Če je presežen najvišji znesek, se lahko presežni znesek uveljavlja v ugotavljanju dohodka za leto 2023 znotraj najvišjega zneska. V ta namen je treba pri ugotavljanju dohodka za leto 2023 izpolniti številko 9216 (brez samodejnega upoštevanja).

## 10 Številka 9217: Veliki pavšal za delovno mesto

Pavšal za delovno mesto vam pripada, če za opravljanje poslovne dejavnosti ni na voljo noben drug prostor. Upoštevanje delovne sobe izključuje pavšal za delovno mesto. Veliki pavšal za delovno mesto znaša 1.200 evrov za celo poslovno leto, če niso bili v koledarskem letu doseženi nobeni drugi prihodki v višini nad 11.000 evrov iz aktivne pridobitne dejavnosti, za katero je poleg stanovanja na voljo še en prostor. Pavšal za delovno mesto pokrije vse stroške, ki nastanejo med poslovno uporabo stanovanja. Znesek 1.200 evrov se po potrebi razdeli na enake dele (100 evrov na mesec). Pri več dejavnostih vam pripada samo en pavšal za delovno mesto, ki ga je treba razdeliti glede na razmerje poslovnih prihodkov.

## 11 Številka 9925: Posebni poslovni stroški

Vse posebne poslovne stroške je treba upoštevati v enem znesku.

## 12 Številka 9387: Popravki odsvojitve/odtujitev/razveljavitve izgube zaradi oslabitve oz. oslabitve poslovnih nepremičnin

Tukaj je treba izvesti vse popravke, ki izhajajo iz določbe o poročilu tč. 2d čl. 6, odvzema knjigovodske vrednosti zemljišča ali dejstva, da je treba dohodek od realiziranega povečanja vrednosti poslovnih nepremičnin določiti v odstopanju od splošnih določb o ugotavljanju dobička (npr. pavšalna določitev v skladu z odst. 4 čl. 30). Dobički, vključeni v dohodek v zvezi s poslovnimi nepremičninami, za katere se lahko uporabi posebna davčna stopnja (v odmeri dohodnine udeležencev), se navedejo pod številko **9764/7764**.

**13** Pri uporabi priloge E 6a-1 je treba tukaj vpisati **donacije** delničarjev, ki so bile opravljene iz sredstev podjetja prejemnikom donacij, ki so navedeni v ustreznih številkah. V tem primeru številke **9243, 9244, 9245, 9246** iz priloge E 6a ne izpolnite.

**14** Pri uporabi priloge E 6a-1 je treba tukaj vnesti **naklonila** delničarjev za opremljanje javnokoristnih **ustanov** (čl. 4a), ki so bila opravljena iz sredstev podjetja. V tem primeru številke **9261** priloge E 6a ni treba izpolniti.

**15** Pod številko **9462** se vnesejo naklonila za ustanovo Innovationsstiftung für Bildung in njene podrejene ustanove (čl. 4 c).

**16** Upoštevajte, da so udeleženci v primeru **dobičkov iz odsvojitve kapitala** v zvezi s poslovnim **kapitalom** in poslovnimi nepremičninami **obdavčeni s posebno davčno stopnjo**:

V tem primeru je treba od teh dohodkov odbiti sorazmerno olajšavo za dobiček, ki pripada tem dobičkom, in ne sme zmanjšati dohodkov iz udeležbe, ki so obdavčeni po lestvici. V številkah **9221, 9227** in **9229** obrazca E 6a-1 je treba za vsakega udeleženca vedno odšteti celotno olajšavo za dobiček brez razporeditve, saj so ugodno obravnavani dobički vključeni v izid, ki se ga določa. V obrazcu **E 11** je treba v točkah 4 in 5 ločiti kapitalske dobičke/dobičke od odsvojitve kapitala, ki so upravičeni do davčne olajšave. Če ti za udeleženca niso predmet splošne obdavčitve (ni uveljavljena možnost splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.1 oz. 8.2 obrazca E 1), je treba v obrazcu E 11 v točkah 4 oz. 5 opraviti tudi potreben popravek (razporeditev) olajšave pri dobičku tako, da se v obrazcu E 1 v točke 9/10/11b ali v številke, predvidene za posebne davčne stopnje, vnesejo vrednosti, ki so zmanjšane za pravilno odmerjeno olajšavo pri dobičku.

### Primer:

*Dobiček v skladu s čl. 23 EStG 1988 družbe civilnega prava ABC (A in B imata vsak po 25 %, C 50 %) znaša 2.000 evrov brez upoštevanja prodaje zemljišča. S prodajo zemljišča se ustvari dobiček v višini 18.000 evrov, ki je za vse udeležence obdavčen po 30-odstotni stopnji. Osnovna olajšava se določi na naslednji način:*

*Davčna osnova za olajšavo za dobiček je (skupni) sorazmerni dobiček iz poslovanja, ki znaša po 5.000 evrov za A in B ter 10.000 evrov za C. Olajšava za dobiček (osnovna olajšava) tako znaša po 650 evrov za A in B ter 1.300 evrov za C. 10 % olajšave za dobiček se dodeli dobičku, ki je obdavčen po lestvici.*

*Pod številko **9221** je treba vnesti po 650 evrov za A in B ter 1.300 evrov za C (skupna olajšava za dobiček). Sorazmerni dohodek iz udeležbe, določen v ugotovitvenem postopku, tako znaša po 4.350 evrov za A in B ter 8.700 evrov za C.*

*V obrazcu E 11 udeležencev A in B je treba sorazmerni dobiček v višini 4.350 evrov v točki 5 zmanjšati za 3.915 evrov. Ta znesek izhaja iz sorazmernega dobička od zemljišča (4.500 evrov) kot odbitka in 9/10 olajšave za dobiček, ki se upošteva kot dodatek (585 evrov), ker se ta del nanaša na dobiček od zemljišča, ki je obdavčen po posebni davčni stopnji, tako da se v izidu za dohodek iz udeležbe, ki je obdavčen po lestvici, upošteva le 1/10 olajšave za dobiček. Dohodek iz udeležbe, ki je obdavčen po lestvici in ki ga je treba prenesti iz obrazca E 11 v obrazcu E 1 v točki 11b, torej znaša 435 evrov za A in B, pod številko **963** pa je treba prenesti po 3.915 evrov. Enako velja za C.*

**17** Upoštevajte, da v okviru ugotovitvenega postopka ni mogoče uveljavljati olajšave za dobiček, če je udeležba del **poslovnih sredstev podjetja**.

### **18 Številka 9221: Osnovna olajšava**

Na voljo je osnovna olajšava v višini 15 % dobička (brez dobička od odsvojitve), vendar največ v višini 4.500 evrov. Osnovna olajšava pripada partnerjem sorazmerno z njihovo udeležbo v dobičku.

### **19 Številka 9227: Olajšava za investiranje v opredmetena osnovna sredstva**

Če dobiček (brez dobička od odsvojitve) presega davčno osnovo osnovne olajšave, je mogoče uveljavljati olajšavo za investiranje v zvezi s pridobitvijo ali proizvodnjo določenih opredmetenih sredstev (za več informacij glejte poglavje 3828 EStR 2000). Olajšava za investiranje pripada partnerjem sorazmerno z njihovo udeležbo v dobičku. Odstotna stopnja olajšave se določi po lestvici (odst. 1 čl. 10).

Pod številko **9227** vnesite upoštevani znesek olajšave v skladu s čl. 10.

### **20 Številka 9229: Olajšava za investiranje v vrednostne papirje**

Če dobiček (brez dobička od odsvojitve) presega davčno osnovo osnovne olajšave, je mogoče uveljavljati olajšavo za investiranje v zvezi s pridobitvijo vrednostnih papirjev (tč. 4 odst. 7 čl. 14).

Odstotna stopnja olajšave se določi po lestvici (odst. 1 čl. 10). Pod številko **9229** vnesite upoštevani znesek olajšave v skladu s čl. 10.

### **21 Številka 9234: Olajšava za naknadno obdavčitev (čl. 10)**

Tukaj vnesite olajšavo za naknadno obdavčitev (glejte zlasti poglavje 3715 EStR 2000).

### **22 Številka 9930, 9931, 9932: Delež je bilo odsvojen (odstotek)**

Če je bil **delež v osebni družbi** odsvojen, je treba tukaj navesti obseg odsvojitve udeležbe v odstotkih. Če je bil odsvojen celoten delež, vpišite "100"; če je bil na primer odsvojena četrtina deleža, vpišite "25". Če je delež odsvojen osebni družbi, v obrazec E 6a ni treba vpisati **ničesar** (številka **9020** v E 6a se nanaša na odsvojitve ali prenehanje poslovanja osebne družbe ali dela osebne družbe).

### **23 Številka 9935, 9936, 9937: Prehodni dobiček/izguba**

Tukaj je treba vnesti prehodni dobiček/izgubo, ki se določi ob odsvojitvi (prenehanju poslovanja) deleža družbenika in se tako vpiše v obdavčljivi delež izida. Če je delež odsvojen osebni družbi, v obrazec E 6a ni treba vpisati **ničesar** (številka **9010** v E 6a se nanaša na spremembo pri računanju dobička osebne družbe, številka **9020** v E 6a pa odsvojitve ali prenehanje poslovanja osebne družbe ali dela osebne družbe).

### **24 Številka 9940, 9941, 9942: Dobitek od odsvojitve (pred morebitno olajšavo)/izguba od odsvojitve**

Tukaj je treba vnesti dobiček/izgubo od odsvojitve, ki se določi ob odsvojitvi (prenehanju poslovanja) deleža

družbenika in se tako vpiše v obdavčljivi delež izida. Če je delež odsvojen osebni družbi, v obrazec E 6a ni treba vpisati **ničesar** (številka **9010** v E 6a se nanaša na spremembo pri računanju dobička osebne družbe, številka **9020** v E 6a pa odsvojitve ali prenehanje poslovanja osebne družbe ali dela osebne družbe).

### **25 Številka 9022, 9023, 9024: Olajšava za dobiček od odsvojitve v skladu z odst. 4 čl. 24**

Če se uveljavlja olajšava, to onemogoča uporabo polovične davčne stopnje ali razdelitve na tri leta (E 1).

### **26 V številko 9025 je treba vnesti čakajoče izgube v skladu s čl. 23a.**

V skladu s členom 23a se izgube kapitalističnega partnerja pri fizičnih osebah ne morejo nadomestiti ali prenesti (čakajoča izguba), saj to povzroči ali poveča negativni davčni račun kapitala. To ne velja, če izgube nastanejo zaradi presežka posebnih poslovnih stroškov. Družbenik se šteje za kapitalističnega partnerja, če nima nobene ali ima omejeno odgovornost do tretjih oseb in ne razvija izrazite partnerske pobude. Gospodarske dobrine, ki sodijo med posebna poslovna sredstva, in posebni poslovni prihodki/posebni poslovni odhodki, vključno z njihovo odtujitvijo ali vložkom, se ne upoštevajo za davčni račun kapitala.

Čakajoče izgube

- se izravnavajo z dobički poznejših poslovnih let (vključno s prehodnimi dobički in dobički iz odsvojitve) ali

- postanejo izravnljive izgube, ki se lahko odbijejo, v višini vložkov, opravljenih v poznejšem poslovnem letu, če presegajo odtujitve. Če je za to odgovoren kapitalistični partner, se to za davčne namene šteje kot vložek. Če kapitalistični partner postane družbenik z neomejeno odgovornostjo v skladu s čl. 128 ZGD, postanejo vse čakajoče izgube iz tega odmernega leta izravnljive izgube, ki se lahko prenesejo. Razvoj davčnega računa kapitala (številke **9397/7397**, **9398/7398**, **9399/7399** in **9400/7400**) in čakajočih izgub (**9401/7401**, **9402/7402** in **9406/7406**) je treba prikazati za vsakega kapitalističnega partnerja v ugotovitveni napovedi za vsako poslovno leto.

**27** Tu je treba vnesti čakajoče izgube iz preteklega leta, ki se izravnavajo z dobičkom zadevnega leta. Izravnavana je mogoča le do višine dobička pred upoštevanjem čl. 23a.

### **28 Skupna vsota obdavčljivih deležev izida**

Skupna vsota obdavčljivih deležev izida vseh udeležencev pomeni dohodek osebne družbe, ki se vpiše v točke 1b, 2b ali 3b v obrazcu E 6 in prenese v številke **310**, **320** ali **330**.

#### **Primer:**

*V komercialni družbi civilnega prava ABC imata udeleženca A in B vsak 40 % in C 20 %. Družba ustvari dobiček (točka 3 priloge E 6a) v višini 40.000 evrov. A je družbi najel stavbo, za katero mu je družba plačala 6.000 evrov najemnine, ob tem pa je bilo treba obračunati amortizacijo v višini 150 evrov. C je družbi dal osebno posojilo in od družbe prejel 120 evrov obresti. Predložiti je treba ugotovitveno napoved (E 6), prilogo E 6a in dodatno prilogo E 6a-1.*

*Rezultat iz točke 3 priloge E 6a (40.000 evrov, vključno z odhodki 6.000 evrov najemnine in 120 evrov obresti) se razdeli med udeležence v prilogi E 6a-1, nato se za D in F evidentirajo posebni poslovni prihodki (najemnina, obresti), za D pa se evidentira posebni poslovni odhodek amortizacije.*

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

Znesek 45.970 evrov je treba vnesti v točko 3b obrazca E 6 in prenesti v številko 330.

**29** Razdelitev se opravi **le**, če se v zadevnem koledarskem letu **končata dve poslovni leti**. Ker je treba dohodek iz dejavnosti določiti za vsako poslovno leto, je treba dobiček/ izgubo (skupna vsota obdavčljivih deležev izida, glejte pojasnilo 24) in obdavčljive deleže izida za vsakega udeleženca **razdeliti** med obe poslovni leti. Za vsakega udeleženca mora saldo iz izida poslovnih let 1 in 2 ustrezati obdavčljivemu deležu izida (pojasnilo 24); enako velja za skupno vsoto obdavčljivih deležev izida.

### 30 Ugotovitve o odmeri davka udeležencev

Tu je treba vnesti ugotovitve v zvezi z udeleženci. Vpisi ne

vplivajo na znesek dohodka, ki se ugotavlja; uporabljajo se za ugotavljanje v skladu z odločbo.

**31** Dobičke od odsvojitve kapitala v zvezi s **poslovnimi nepremičninami** je treba vključiti v dohodek združbe, tudi če je lahko obdavčen po posebni davčni stopnji za udeleženca. Pravico do izbire obdavčitve po posebni davčni stopnji ali – v primeru uveljavljanja možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.2 obrazca E 1 – po običajni stopnji mora udeleženec uveljaviti v dohodninski napovedi. V obrazcu E 11 (priloga k dohodninski napovedi za dohodke iz udeležbe) je treba za udeležence navesti dohodek brez upravičenih dobičkov od odsvojitve, ki se nanašajo na poslovne nepremičnine.

**32** Dobiček od osvojitve je treba vedno določiti v ugotovitvenem postopku z uporabo prepovedi odbitka v skladu z odst. 2 čl. 20 (npr. za stroške priprave pogodbe, stroške svetovanja, stroške posredovanja, stroške oglaševanja ali poročil o vrednotenju); to vrednost je treba prenesti v številko **9764/7764**. Stroški, na katere vpliva čl. 20/2 in ki se ne upoštevajo pri določanju vrednosti številke **9764/7764**, se vpišejo v številko **9771/7771**. Samo v primeru splošne davčne ureditve je treba v obrazcu E 1 pod številko **500/501/502** vrednost iz številke **9764/7764** zmanjšati za vrednost iz številke **9771**, tako da se odštejejo stroški, ki na začetku niso bili upoštevani.

## D) Pojasnila k prilogi E 6b

### Splošne informacije o prilogi E 6b

V vsakem primeru je treba predložiti ugotovitveno napoved (E 6) in za **vsak** vir dohodka **eno** prilogo E 6b. Po potrebi – pri udeležbi v dodatni najemni združbi – uporabite tudi prilogo E 61.

Glede možnosti vnosa se priloga ujema s prilogo E 1b (priloga k dohodninski napovedi za dohodke iz oddajanja v najem in zakup). Poleg tega vsebuje "stolpec z vsoto" in stolpce za posamezne udeležence. Priloga E 6b predstavlja **standardizirani obračun presežka**, nadaljnje posredovanje obračuna presežka ni potrebno.

#### 1 Bruto sistem DDV/neto sistem DDV

Pri **bruto sistemu DDV** je treba prihodke in odhodke, ki vodijo do stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov, navesti z DDV. V primeru stroškov, ki jih je treba odšteti z amortizacijo, se lahko odbitni vstopni DDV takoj odbije kot stroški v zvezi s pridobivanjem dohodkov. Za amortizacijsko osnovo uporabite nabavne (proizvodne) stroške brez DDV. Vsoto plačanih zneskov DDV za plačilo v odmernem letu je treba vnesti pod številko **9530**, vsoto morebitnih dobropisov DDV pa pod številko **9460**. Če obstajajo zneski DDV za plačilo in dobropisi DDV, je potrebno saldiranje; presežek dobropisov DDV vnesite pod številko **9460**, presežek DDV za plačilo pa pod številko **9530**. Pri **neto sistemu DDV** se DDV obravnava kot prehodna postavka in se ne pripozna niti na strani prihodkov niti na strani stroškov v zvezi s pridobivanjem

dohodkov. Vsi prihodki in odhodki, ki vodijo do stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov, z možnostjo odbitka vstopnega DDV se zato pripoznajo samo v neto vrednosti. Neto sistem lahko uporabljajo le tisti davčni zavezanci, za katere je DDV v načelu prehodnega značaja. Neto poračun tako ni mogoč v primerih, ko podjetnik opravlja nepravilne oproščene transakcije.

#### 2 Opravilna številka enotne vrednosti (EWAZ)

Če vir dohodka sestavlja ena nepremičnina (npr. lastniško stanovanje, najeta stanovanjska nepremičnina), navedite opravilno številko enotne vrednosti (EWAZ), poštno številko in naslov lokacije. Če se več nepremičnin oddaja v najem kot del enega vira dohodka (npr. oddajanje več stanovanj v isti stavbi enemu najemniku), zadostuje, da navedete eno nepremičnino. V tem primeru v naslednjih letih vedno navedite isto nepremičnino, če se okoliščine ne spremenijo.

#### 3 K poglavju "A: Splošno"

Za vnose so na voljo **stolpec z vsoto** in **stolpec udeleženca** za vsakega udeleženca.

**Stolpec z vsoto** izpolnite, če vpliva na **vse udeležence enako**, tako da je mogoče iz ugotovljenega razmerja udeležbe določiti vrednost, ki jo je mogoče pripisati posameznim udeležencem. Vpisov ni mogoče opraviti v stolpcu udeleženca.

Zahtevki, ki jih predložijo vsi udeleženci, se vpišejo **samo** v stolpec z vsoto. Vpisov ni mogoče opraviti v stolpcu udeleženca.

**Primer 1:**

G, H in I so kupili hišo, ki jo oddajajo v najem. Amortizacija stavbe se meri od stroškov pridobitve, ki jih je mogoče pripisati stavbi. V stolpec z vsoto vpišite skupne stroške pridobitve pod številko **9409**, pod številko **9410** pa del skupnih stroškov pridobitve, ki se pripisujejo stavbi. Nadaljnji vpisi niso potrebni.

	<b>Stolpec z vsoto</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>I</b>
Znesek stroškov pridobitve (zemljišče in stavba) <b>9409</b>				
Del skupnih stroškov pridobitve, ki se pripisujejo stavbi brez deleža zemljišča <b>9410</b>				

Zahtevki, ki ne vplivajo enako na vse udeležence, se vpišejo v stolpec z vsoto in dodatno v ustrezni stolpec zadevnega udeleženca.

**Primer 2:**

J, K in L so tretjinski lastniki hiše, ki jo skupaj oddajajo v najem. Nastali so stroški vzdrževanja (odst. 2 čl. 28 EStG 1988) v višini 18.000 evrov, ki jih J v celoti odšteje v zadevnem letu, medtem ko jih K in L razporedita na 10 let.

Vnosi pod točko A:

K in L morata vrednost, ki pripada vsakemu od njiju (6.000 evrov), vpisati v stolpec udeleženca pod številko **9430** in vložiti zahtevek za razdelitev tako, da stolpec udeleženca označita s križcem. V stolpcu udeleženca za J ne sme biti nobenega vpisa. V stolpec z vsoto vnesite vsoto stroškov vzdrževanja, ki so porazdeljeni na 10 let (12.000 evrov).

	<b>Stolpec z vsoto</b>	<b>J</b>	<b>K</b>	<b>L</b>
Zahtevek v skladu z odst. 2 čl. 28 <b>X</b>			<b>X</b>	<b>X</b>
Stroški za razdelitev <b>9430</b>	<b>12.000</b>		<b>6.000</b>	<b>6.000</b>

**4** Kot **prvo** oddajanje v najem se šteje le, če stavba prej ni bila uporabljena – tudi če z večletno prekinitvijo – za ustvarjanje poslovnega dohodka ali dohodka izven dejavnosti.

**5** Amortizacijo je treba obračunati od **fiktivnih stroškov pridobitve** ob začetku oddajanja v najem, če se stavba, ki sodi med **staro premoženje** (odst. 4 čl. 30), prvič oddaja v najem. Za staro premoženje gre, če je bila stavba kupljena pred 31. 3. 2002.

**Fiktivni stroški pridobitve** zajemajo znesek, ki bi ga bilo treba porabiti za pridobitev stavbe. Določi se s cenitvijo na podlagi vrednotenja nepremičnin. Stroški, povezani z cenitvijo nepremičnine, so stroški v zvezi s pridobivanjem dohodkov, ki se takoj odbijejo. Za določitev fiktivnih stroškov pridobitve glejte tudi poglavje 6441 EStR 2000.

Če je pri neodplačni pridobitvi med prenehanjem oddajanja v najem s strani pravnega predhodnika ali odpovedjo najemnega razmerja v okviru neodplačne pridobitve in ponovnim začetkom oddajanja v najem s strani davčnega zavezanca minilo več kot deset let, se lahko uporabijo fiktivni stroški pridobitve (poglavje 6432 EStR 2000).

**6** Amortizacijo je treba obračunati od **dejanskih nabavnih stroškov**, če se stavba, pridobljena neposredno pred začetkom oddajanja v najem, prvič oddaja v najem (glejte poglavje 6433c). Enako velja, če se prvič oddaja v najem stavba iz **novega premoženja**, ki ni bila kupljena neposredno pred začetkom oddajanja v najem. Za novo premoženje gre, če je bila stavba kupljena od 31. 3. 2002.

**7** Z **uredbo o deležu zemljišča iz leta 2016** je bil delež zemljišča v skupnih nabavnih stroških določen kot pavšalni znesek, da bi se upoštevali različni lokalni ali strukturni pogoji.

V skladu s tem je delež, ki ga je mogoče pripisati zemljišču:

- a) 20 % v občinah z manj kot 100.000 prebivalci, kjer je povprečna cena kvadratnega metra zazidljivega zemljišča manj kot 400 evrov;
- b) 30 % v občinah z najmanj 100.000 prebivalci in v občinah, kjer je povprečna cena kvadratnega metra zazidljivega zemljišča najmanj 400 evrov, če ima stavba več kot 10 stanovanjskih ali poslovnih enot;
- c) 40 % v občinah z najmanj 100.000 prebivalci in v občinah, kjer je povprečna cena kvadratnega metra zazidljivega zemljišča najmanj 400 evrov, če ima stavba do 10 stanovanjskih ali poslovnih enot.

V skladu s tem je delež stavbe **60 %** (točka c), **70 %** (točka b) oz. **80 %** (točka a). Če se uporablja ta porazdelitev, označite ustrezen odstotek (delež stavbe v skupnih stroških pridobitve).

Delež zemljišča se lahko določi tudi po drugačnem razdelitvenem razmerju,

- če dejanske razmere očitno bistveno odstopajo od vrednosti v uredbi ali
- če se dokaže njegova pravilnost.

Dokaz je lahko na primer izvedensko mnenje. Predloženo izvedensko mnenje je predmet proste presoje dokazov. Če je bil delež stavbe določen po drugačnem razdelitvenem razmerju, navedite ta odstotek.

**8** **Neodplačna pridobitev** obstaja zlasti v primeru pridobitve z darilom, preživnino, dediščino, volili, darili za primer smrti in kot odškodnina za terjatev do nujnega deleža. V primeru "mešanega darila" se predpostavlja neodplačna pridobitev, če nakupna cena stavbe ne znaša vsaj polovico njene tržne vrednosti. V primeru neodplačne pridobitve se nadaljuje amortizacija pravnega predhodnika. Glejte zlasti poglavje 6434 in naslednja EStR 2000.

**9** Če je bila stavba že enkrat oddana v najem in se v odmernem letu znova oddaja v najem, pod številko **9416** vnesite prvotno davčno osnovo za amortizacijo. V tem primeru je treba amortizacijo nadaljevati (glejte poglavje 6433e EStR 2000).

**10** Če se je zadnje oddajanje v najem končalo pred 1. 1. 2016, je treba v primeru nadaljevanja ali ponovnega oddajanja v najem prilagoditi amortizacijo, če je v skladu s pravnim položajem, ki se uporablja od leta 2016 (glejte pojasnilo 7), odločilno drugačno porazdelitveno razmerje med zemljiščem in stavbo. Navedite, ali je bila opravljena prilagoditev amortizacije ali ne.

**11** Če se stavba, ki je bila odstranjena iz poslovnih sredstev, odda v najem, se odtujitvena vrednost (delna vrednost v primeru prenehanja poslovanja: poštena vrednost) nadomesti s stroški pridobitve ali proizvodnje (tč. 4 čl. 6).

**12** V skladu z odst. 2 čl. 28 se lahko na **zahtevo** stroški za **vzdrževalna dela**, ki se ne izvajajo redno vsako leto, odbitki za **izredno tehnično ali ekonomsko obrabo** in s tem povezani stroški ter **izredni stroški**, ki niso stroški vzdrževanja, popravil ali proizvodnje, upoštevajo enakomerno porazdeljeni na petnajst let.

**Stroški vzdrževanja** obstajajo, če se zamenjajo le nepomembni deli stavbe ali če ni pomembnega povečanja uporabne vrednosti ali dobe koristnosti (glejte poglavje 6467 in naslednja EStR 2000).

V primeru stanovanjskih stavb je treba razdeliti **stroške popravil** (po morebitnem zmanjšanju z ustreznimi namenskimi neobdavčenimi subvencijami iz javnih sredstev). Pri stavbah, ki se ne uporabljajo za stanovanjske namene (npr. stavbe, ki se uporabljajo za poslovne namene), se lahko neredni stroški popravil odbijejo takoj ali porazdelijo. Stroški vzdrževanja so tisti stroški, ki niso del stroškov pridobitve ali proizvodnje in ki sami ali skupaj s stroški proizvodnje bistveno povečujejo uporabno vrednost stavbe ali bistveno podaljšujejo njeno dobo koristnosti (glejte tudi poglavje 6450 in naslednja EStR 2000).

V primeru porazdelitve je treba **skupni znesek** stroškov, nastalih v zadevnem odmernem letu, ki se upoštevajo porazdeljeno, navesti pod številko **9430**. Pod številko **9470** je treba vpisati vse delne zneske, ki se nanašajo na odmerno leto, torej tudi tiste iz zahtevka za razdelitev, vloženega v prejšnjih letih. Takoj odšteti stroški vzdrževanja ali popravil (za stavbe, ki niso stanovanjske) se vpišejo pod točko **9520**.

**13** V skladu z odst. 3 čl. 28 je treba na podlagi zahtevka naslednje stroške, če gre za proizvodne stroške (v zvezi s tem glejte poglavje 6476 EStR 2000), enakomerno porazdeliti na **petnajst** let:

- Stroški v smislu čl. 3–5 avstrijskega zakona o stanovanjskih razmerjih Mietrechtsgesetz v stavbah, za katere veljajo določbe avstrijskega zakona o stanovanjskih razmerjih Mietrechtsgesetz o uporabi glavne najemnine.

- Stroški za ukrepe prenove, če obstaja obveznost financiranja v skladu z avstrijskim zakonom o obnovi stanovanjskih stavb Wohnhaussanierungsgesetz, avstrijskim zakonom o prvem stanovanju Startwohnungsgesetz ali deželnimi predpisi o financiranju obnove stanovanjskih stavb.
- Stroški zaradi avstrijskega zakona o spomeniškem varstvu Denkmalschutzgesetz.

Če se z zakonom predvideno povišanje najemnin uporabi za financiranje teh proizvodnih stroškov, se lahko proizvodni stroški (po morebitnem zmanjšanju z ustreznimi namenskimi neobdavčenimi subvencijami iz javnih sredstev) enakomerno porazdelijo na obdobje trajanja povečanih najemnin, vendar najmanj enakomerno na deset let. Navedite obdobje razdelitve. V primeru zahtevka za razdelitev je treba **skupni znesek** proizvodnih stroškov, nastalih v zadevnem odmernem letu, navesti pod številko **9440**. Pod številko **9480** se vpišejo vsi delni zneski, ki se upoštevajo v posameznem odmernem letu. Če se razdelitev ne zahteva, je treba proizvodne stroške odšteti v preostali dobi koristnosti v skladu z odst. 3 čl. 28 in jih upoštevati pri amortizaciji pod številko **9500**.

**14** V skladu z odst. 4 čl. 28 se lahko povračilo stroškov na podlagi **čl. 10 avstrijskega zakona o stanovanjskih razmerjih Mietrechtsgesetz** na zahtevo enakomerno porazdeli na deset let. V primeru zahtevka za razdelitev je treba skupni znesek stroškov, nastalih v zadevnem odmernem letu, navesti pod številko **9450**. Pod številko **9490** je treba vpisati vse desetine zneska, ki se nanašajo na odmerno leto, torej tudi tiste iz zahtevka za razdelitev, vloženega v prejšnjih letih.

## **15 K poglavju "B: Ugotavljanje dohodka"**

Prihodke in stroške v zvezi s pridobivanjem dohodkov vpišite brez predznaka. Vračila prihodkov vpišite pod številko **9530**, vračila stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov pa pod številko **9460**.

V **stolpec z vsoto** vnesite vsote vrednosti pri posameznih številkah za udeležence.

Upoštevajte, da je treba izpolniti **samo stolpec z vsoto**, stolpcev za udeležence pa **ni treba izpolniti**, če je vrednost pri ustreznih številkah **enaka** za vse udeležence. V tem primeru se vrednost, ki jo je mogoče pripisati posameznemu udeležencu, določi iz skupne vrednosti na podlagi ugotovljenega razmerja udeležbe. Razdelitev vrednosti iz stolpca z vsoto med udeležence glede na ugotovljeno razmerje udeležbe se izvede **samodejno**, da se določi delež dohodka posameznega udeleženca.

Če obstajajo pri posameznih številkah za udeležence **različne vrednosti** (npr. različna amortizacija), v stolpce za udeležence vnesite vrednosti, ki jih je mogoče pripisati udeležencem, in te vrednosti prevzemite kot vsoto v stolpec z vsoto.

### Primer 3 (nadaljevanje primera 2 v točki 3):

J, K in L so tretjinski lastniki hiše, ki jo skupaj oddajajo v najem. Nastali so stroški vzdrževanja (odst. 2 čl. 28 EStG 1988) v višini 18.000 evrov, ki jih J v celoti odšteje v odmernem letu, medtem ko jih K in L razporedita na 10 let. Prihodki od najemnine (33.000 evrov), amortizacija 2.400 evrov, stroški financiranja (600 evrov) in drugi stroški v zvezi s pridobivanjem dohodkov (3.600 evrov) se razdelijo glede na ugotovljeno razmerje udeležbe.

		Stolpec z vsoto	J	K	L
Prihodki	9460	33.000			
Stroški v skladu s čl. 28	9470	1.200		600	600
Amortizacija	9500	2.400			
Stroški financiranja	9510	600			
Takoj odšteti	9520	6.000	6.000		
Drugi stroški v zvezi s pridobivanjem dohodkov	9530	3.600			
<b>Skupna vsota</b>		<b>19.200</b>			

### 16 Prihodki – številka 9460

Pod številko 9460 je treba vse dohodke iz vira dohodka navesti v enem znesku. Med prihodke spadajo zlasti tudi odkupi, predplačila najemnin ali zaračunani obratovalni stroški (ti se lahko obravnavajo tudi kot prehodne postavke v primeru nepremičnin z zaščitenjo najemnino, za katere velja obveznost poročila v skladu s čl. 21 avstrijskega zakona o stanovanjskih razmerjih Mietrechtsgesetz, glejte poglavje 6401 in naslednja EStR 2000).

### 17 Amortizacija – številka 9500, če se ne zabeleži pod številko 9134 in/ali 9135

Pod številko 9500 je treba vpisati znesek amortizacije (amortizacija za stavbe in opremo), ki se pripiše odmernemu letu. Za osnovo za merjenje amortizacije in amortizacijsko stopnjo glejte tč. 8 odst. 1 čl. 16 in poglavje 6422 in naslednja EStR 2000.

### 18 Metoda padajočega amortiziranja

Za gospodarske dobrine, ki so bile pridobljene ali proizvedene po 30. 6. 2021, je mogoča tudi uporaba amortizacije v padajočih letnih zneskih z nespremenljivo amortizacijsko stopnjo največ 30 % (**metoda padajočega amortiziranja**). Ta amortizacijska stopnja se uporabi na vsakokratni knjigovodski vrednosti (preostali vrednosti) za izračun letne amortizacije. Uporaba metode padajočega amortiziranja je izključena pri nekaterih gospodarskih dobrinah, zlasti stavbah (glejte tč. 1 odst. 1 čl. 7).

### 19 Pospešena amortizacija stavb

Brez dokazil glede dobe koristnosti znaša amortizacijska stopnja za **stavbe**, ki so bile pridobljene ali zgrajene po 30. 6. 2021, največ **7,5 %** v prvem letu upoštevanja – to je

trikratnik zakonsko določene amortizacijske stopnje v višini 2,5 %. Za razliko od tega znaša amortizacijska stopnja za stavbe, ki so bile prepuščene v stanovanjske namene, največ **4,5 %** – to je trikratnik zakonsko določene amortizacijske stopnje v višini 1,5 %. Ureditev o polletni amortizaciji se ne uporablja.

**20** Če so izplačila opravljena na podlagi **pridržane pravice do uživanja** (glejte poglavje 114 in naslednja EStR 2000) za nadomestilo sredstev v višini predhodno uveljavljene amortizacije, jih je treba vnesti pod številko **9505**. V zvezi s tem glejte poglavje 113a EStR 2000.

### 21 Stroški financiranja – številka 9510

Pod točko **9510** je treba vpisati odbitne stroške zunanjega financiranja (zlasti obresti, provizije za posojila), ki pripadajo odmernemu letu. Odplačila posojil (anuitete) ne sodijo med stroške v zvezi s pridobivanjem dohodkov.

### 22 Prihodki od udeležbe, ki se ne razdelijo v skladu z ugotovljenim razmerjem udeležbe – številka 9540

Številka **9540** je namenjena za primere sodelovanja v drugi najemni združbi. Izpolni se **le**, če dohodek iz udeležbe (E 61) **ni** razdeljen v skladu z ugotovljenim razmerjem udeležbe (Verf 60). Upoštevajte, da morata biti za to številko **vedno** izpolnjena **stolpec z vsoto** in **vsaj en stolpec udeleženca**.

### 23 Presežek/izguba

Te vrstice **ni treba** izpolniti. **Ugotavljanje v skladu z odločbo dohodkov udeležencev se opravi na podlagi vpisa v številke od 9460 do 9540.**

## E) Pojasnila k prilogi E 6c

### Splošne informacije o prilogi E 6c

V primeru kmetijstva in gozdarstva, ki ga opravlja več osebje treba izpolniti prilogo **E 6c** k ugotovitveni napovedi E 6, če se dohodek ugotavlja na podlagi uredbe LuF-PauschVO 2015. V primeru ugotavljanja dohodka iz kmetijstva in gozdarstva zunaj področja uporabe te uredbe (enostavno knjigovodstvo, dvostavno knjigovodstvo) se priloga E 6c **ne** sme uporabljati; v tem primeru se uporabi priloga E 6a (in po potrebi priloga E 6a-1). Vsebina priloge E 6c se večinoma ujema s prilogo E 1c.

S pavšalnim ugotavljanjem dobička se pavšalno upoštevajo redno nastali pravni posli in postopki.

V primeru **polnega pavšalnega ugotavljanja dohodka** za kmetijstvo in gozdarstvo, ki temelji na enotni vrednosti ali povprečnih stopnjah, odvisnih od območja (v primeru vrtnarske proizvodnje za ponovno prodajo), dejanski poslovni prihodki in poslovni odhodki načeloma niso pomembni. Vendar je treba izredne prihodke evidentirati ločeno, nekatere odhodke (npr. plačane obresti zakupa, obresti za dolgove, povezane s kmetijstvom in gozdarstvom, nastale stroške in plačane prispevke za socialno varnost) pa je treba odšteti ločeno od poslovnih odhodkov.

**Delno pavšalno ugotavljanje dohodka** za kmetijstvo in gozdarstvo se obravnava kot enostavno knjigovodstvo, pri čemer se pavšalni odhodki odštejejo od dejanskih prihodkov. Uporaba uredbe o pavšalnem ugotavljanju dohodka za posamezne podružnice podjetja ali posamezne delne poslovne dejavnosti ni dopustna.

Če je prišlo do prostovoljnega prehoda s pavšalnega ugotavljanja dobička na dvostavno knjigovodstvo ali enostavno knjigovodstvo, je ponovna uporaba pavšalnega ugotavljanja dohodka dovoljena šele po petih letih.

#### 1 Opravilna številka odločbe o enotni vrednosti

Vnesite opravilno številko odločbe o enotni vrednosti za pavšalno dejavnost. Če (izjemoma) za pavšalno dejavnost obstaja več kot ena opravilna številka enotne vrednosti, navedite samo opravilno številko enotne vrednosti enote kmetijskega urada družbe. Upoštevajte, da je treba v tem primeru vse enotne vrednosti združiti v okviru pavšalnega ugotavljanja dohodka.

**2 Možnost "visoke" osnove za plačilo prispevkov** v skladu z odst. 1a čl. 23 zakona o socialni varnosti za kmete Bauern-Sozialversicherungsgesetz, pomeni, da se pri lokalno pristojnem organu socialne varnosti samozaposlene osebe vložijo vloga za odmero prispevkov za socialno varnost na podlagi dohodka iz kmetijstva in gozdarstva, navedenega v odločbi o dohodnini, namesto na podlagi zavarovalne vrednosti, ki izhaja iz enotne vrednosti.

Obdavčljivi dohodek iz kmetijstva in gozdarstva se potem lahko določi samo z dvostavnim knjigovodstvom, popolnim enostavnim knjigovodstvom ali delnim pavšalnim ugotavljanjem dohodka (čl. 9 do 13 LuF-PauschVO 2015). Poudariti je treba, da je treba možnost uveljavljati izključno pri organu socialne varnosti kmetov in ne pri davčnem uradu.

#### 3 Zahtevek za delno pavšalno ugotavljanje dohodka

Če je vložen zahtevek za delno pavšalno ugotavljanje dohodka, je ta zahtevek zavezujoč za naslednja štiri

koledarska leta. Ponoven izračun dobička s polnim pavšalnim ugotavljanjem dohodka je dovoljen najprej po preteku petih koledarskih let po letu prve vložitve zahtevka. Zato v naslednjih štirih letih po vložitvi zahtevka ni mogoče vložiti nobenega dodatnega zahtevka za delno pavšalno ugotavljanje dohodka, prav tako pa ni dovoljeno polno pavšalno ugotavljanje dohodka. Po preteku petih let po letu prve vložitve zahtevka se lahko dobiček ponovno določi s polnim pavšalnim ugotavljanjem dohodka ali pa se nadaljuje delno pavšalno ugotavljanje dohodka v skladu z vlogo. Če se delno pavšalno ugotavljanje dohodka nadaljuje, označite, da je bil zahtevek vložen že v predhodnem letu.

**4** Delno pavšalno ugotavljanje dohodka ob vložitvi zahtevka je zavezujoč za leto vložitve zahtevka in naslednja štiri koledarska leta. Zato v naslednjih štirih letih po vložitvi zahtevka ni mogoče vložiti nobenega dodatnega zahtevka za delno pavšalno ugotavljanje dohodka, prav tako pa ni dovoljeno polno pavšalno ugotavljanje dohodka. Po preteku petih let po letu prve vložitve zahtevka se lahko dobiček ponovno določi s polnim pavšalnim ugotavljanjem dohodka ali pa se nadaljuje delno pavšalno ugotavljanje dohodka v skladu z vlogo. V tem primeru označite, da je bila vloga vložena že v predhodnem letu.

**5** Ustrezna enotna vrednost se izračuna iz lastnega premoženja plus zakupi, kjer ste zakupnik, (vključno s površinami, ki v uporabo prepustijo drugi) minus zakupi, kjer ste zakupodajalec (vključno s površinami, ki so prepuščene v uporabo drugim). Ustrezna enotna vrednost vključuje tudi dodatke k enotni vrednosti v skladu s čl. 35 zakona o vrednotenju Bewertungsgesetz za neposredna plačila "prvega stebra" in v skladu s čl. 40 zakona o vrednotenju Bewertungsgesetz (npr. nadpovprečna živinoreja, sadjarstvo, posebne kulture). V primeru zakupa, kjer ste zakupnik, je odločilna hektarska stopnja zakupnika, v primeru zakupa, kjer ste zakupodajalec, pa hektarska stopnja zakupodajalca. Zato je treba zakupljene in oddane površine (ha) pomnožiti z lastno hektarsko stopnjo zadevne kmetijske in gozdarske panoge v skladu s čl. 40 zakona o vrednotenju Bewertungsgesetz se ustrezno prištejejo pribitki na vrednost enote, ki jih je mogoče pripisati zakupom. Tako ugotovljen izid je treba zabeležiti pod številko **9620** za vse zakupe, kjer ste zakupnik, in pod številko **9630** za vse zakupe, kjer ste zakupodajalec. Pri pripisu zakupa ni pomemben določen čas, temveč upravljanje v davčnem obdobju. V primeru dvoma velja pravilo "kdor ima pridelek, ima pripis". Če je zaradi pridobitev med letom ali neplačne pridobitve presežena enotna vrednost na dan 31. decembra leta, ki je odločilna za (polno) pavšalno ugotavljanje dohodka, se delno pavšalno ugotavljanje dohodka uporablja od naslednjega leta.

**6** Polno pavšalno ugotavljanje dohodka zahteva, da skupna enotna vrednost samoupravnega območja ne presega zneska **75.000 evrov**. Če so ti pogoji izpolnjeni, polno pavšalno ugotavljanje dohodka kljub temu ni dovoljeno, če je bila pri organu socialne varnosti za odmero leto uveljavljena možnost "visoke" osnove za plačilo prispevkov ali če je vložena vloga za delno pavšalno ugotavljanje dohodka oz. je bila vložena v zadnjih štirih letih (glejte pojasnila 3 in 4).

**7 Osnovni znesek** se uporablja za določitev dohodka iz kmetijstva, gozdarstva, planšarstva, vinogradništva (samo do 60 arov), sadjarstva ter ribištva in čebelarstva v primeru dejavnosti s polnim pavšalnim ugotavljanjem dohodka. Ta znaša 42 % ustrezne enotne vrednosti.

**Primer:**

Kmetijska enotna vrednost: 14.000 evrov

Gozdarska enotna vrednost: 2.000 evrov

Skupna enotna vrednost: 16.000 evrov

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

**8 Delno pavšalno ugotavljanje dohodka** se uporablja, ko skupna enotna vrednost samoupravnega območja presega znesek **75.000 evrov**. Poleg tega se delno pavšalno ugotavljanje dohodka uporabi, če je bila pri organu socialne varnosti za odmerno leto uveljavljena možnost "visoke" osnove za plačilo prispevkov (glejte pojasnilo 2) ali če je vložena vloga za delno pavšalno ugotavljanje dohodka oz. je bila vložena v zadnjih štirih letih (glejte pojasnili 3 in 4).

**9** Pri dejavnostih z delnim pavšalnim ugotavljanjem dohodka mora biti pod številko **9690** zabeleženih 30 % vseh javnih sredstev (ne le tistih iz "prvega stebra").

**10** Pri dohodkih iz **predelovalnih dejavnosti** (reja prašičev, goveda, ovac, koz in perutnine) se poslovni odhodki, povezani s temi dejavnostmi – z odstopanjem od splošnega pavšala 70 % – določijo v višini 80 % poslovnih prihodkov, ki jih je mogoče pripisati tem dejavnostim, tako da prihodki iz njih znašajo 20 % poslovnih prihodkov.

**11** Tu se vpišejo **dohodki iz gozdarstva**, ki se določijo z delnim pavšalnim ugotavljanjem dohodka (v primeru polnega pavšalnega ugotavljanja dohodka se dohodki iz gozdarstva vpišejo z osnovnim zneskom).

Delno pavšalno ugotavljanje dohodka je obvezno za dejavnosti, katerih gozdna enotna vrednost presega 15.000 evrov ali za katera niso izpolnjeni pogoji za polno pavšalno ugotavljanje dohodka (glejte pojasnilo 6). V primeru delnega pavšalnega ugotavljanja dohodka je dobiček izid poslovnih prihodkov (vključno z DDV), zmanjšanih za poznejše pavšalne poslovne odhodke:

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

Če se ti pavšalni zneski upoštevajo, se ti odstotki za ugotavljanje dohodka od rabe gozda zaradi višje sile (odst. 6 čl. 37) povečajo za 20 odstotnih točk.

**12** V primeru pavšalnega ugotavljanja dohodka je treba **dohodek od prodaje gozda** poročati ločeno poleg tekočega dobička. Če skupni znesek vseh odsvojitvenih poslov v koledarskem letu ne presega 250.000 evrov, se lahko šteje, da je delež obdavčljivega neposekanega lesa (vključno z lovsko pravico) 35 % iztržka od prodaje. 35 %

krije tudi morebitne knjigovodske vrednosti neposekanega lesa in stroške odsvojitve. V pavšalno stopnjo 35 % niso vključene skrite rezerve, ki jih ni mogoče pripisati neposekanemu lesu ali lovski pravici (npr. zemljišča, stavbe). Izkupiček od odsvojitve, ki ga je mogoče pripisati zemljišču, se lahko določi na 50 % celotnega iztržka od odsvojitve (glejte poglavji 4195b in 4195c smernic Einkommensteuerrichtlinien 2000, EStR 2000). Dohodke od odsvojitve nepremičnin iz dejavnosti je treba pri uporabi možnosti splošne davčne ureditve zabeležiti pod številko **9746**.

Dohodki od prodaje gozda se lahko določijo tudi v dejansko obračunanem znesku. Izvedenska mnenja o deležu iztržka od odsvojitve, ki ga je mogoče pripisati neposekanemu lesu, so predmet proste presoje dokazov.

Če iztržek od prodaje gozda presega 250.000 evrov na koledarsko leto, zgornjega pavšalnega ugotavljanja dohodka (35 %) ni mogoče uveljavljati.

**13** Upoštevajte, da se v primeru **kapitalskih dobičkov**, obdavčenih z davkom na kapitalski dobiček (npr. izplačila iz kmetijskih skupnosti), ali **dobičkov iz odsvojitve kapitala** v zvezi s poslovnim kapitalom (npr. od odsvojitve deležev v kmetijskih skupnostih) ali v zvezi s **poslovnimi nepremičninami**, ki se lahko obdavčijo po posebni davčni stopnji:

Dohodki iz dejavnosti, ki so davčno ugodno obravnavani, morajo biti vedno prikazani v (deležu) dobička/izgube, ki ga je treba določiti. V skladu s tem jih je treba vključiti v številko **9745** oz. **9746**. Udeleženec ima v postopku odmere dohodnine pravico izbrati, ali naj bodo takšni dohodki predmet obdavčitve po lestvici ali posebni davčni stopnji.

Ker je vrsta obdavčitve odločitev, ki se sprejme izven ugotovitvenega postopka, obrazec **E 11** določa, da se tako prednostno obravnavani deli poslovnega dohodka ločijo od deleža dobička/izgube z obrazcem E 11, izid udeležbe pa se prenese v točko 10b obrazca E 1 (na začetku) brez teh delov dohodka. V dohodninski napovedi (E 1) se je treba odločiti, ali se kapitalski dobički/dobički od zemljišča, vključeni v ugotovljeni izid, obdavčijo po lestvici (uveljavljanje možnosti splošne davčne ureditve v točki 8.1 ali 8.2 obrazca E 1 in vpis pod številko **780** ali **500**) ali ne (npr. za nepremičnine z vpisom pod številko **961/551** v obrazcu E 1).

**14** V primeru dohodka iz nekmetijske rabe zemljišča (npr. smučišča) je treba navesti samo obdavčljivi delež.

V to kategorijo se ne vpisujejo dohodki, za katere je treba plačati davčni odtegljaj, iz naslova **služnostnih pravic**, prejetih od komunalnega podjetja na področju električne energije, plina, nafte in daljinskega ogrevanja (čl. 107). Pri uporabi možnosti splošne davčne ureditve (točka 8.3 obrazca E 1) je treba v prilogi E 11 (K 11) za posameznega udeleženca vnesti sorazmerni dohodek.

**15** Prehodni dobiček/izguba se določi samo pri prehodu s popolnega pavšalnega ugotavljanja dohodka na polno enostavno knjigovodstvo (in obratno) ali z delnega pavšalnega ugotavljanja dohodka na dvostavno knjigovodstvo (in obratno). V okviru pavšalnega ugotavljanja dohodka se pri prehodu s polnega na delno pavšalno ugotavljanje dohodka (in obratno) ne ugotavlja prehodni dobiček/izguba.

Prehodne izgube se običajno porazdelijo na sedem let. Ustrezna sedmina se vnese pod številko **9242**. Prehodni dobički se vpišejo pod številko **9010**. Prehodne izgube se vpišejo pod številko **9010** (v celoti) samo, če ni razdelitve na sedem delov (npr. v primeru odsvojitve ali prenehanja poslovanja podjetja); v tem primeru pod številko **9242** ne vnašajte ničesar.

**16** Pri uveljavljanju pavšalnega ugotavljanja dohodka za kmetijsko in gozdarsko dejavnost je olajšava za dobiček na voljo samo v obliki **osnovne olajšave**. Ta znaša 15 % davčne osnove, vendar ne več kot 4.500 evrov.

Glede **davčne osnove** osnovne olajšave velja naslednje:

- Praviloma je odločen dobiček, izračunan po pavšalni osnovi, brez upoštevanja dobička iz odsvojitve ali prenehanja poslovanja podjetja.
- **Kapitalski dobički** iz dejavnosti (kapitalska izplačila, npr. izplačila iz kmetijskih skupnosti) se upoštevajo v davčni osnovi za osnovno olajšavo samo, če so obdavčeni po lestvici na podlagi možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.1 obrazca E 1 in jih je treba v tem primeru vpisati pod številko **9745** ter upoštevati v okviru pavšalnega ugotavljanja nja dobička.
- **Dobiček iz odsvojitve kapitala** v zvezi s poslovnim kapitalom (npr. iz prodaje deleža v kmetijski skupnosti), je treba upoštevati pri davčni osnovi za osnovno olajšavo, ne glede na to, ali so obdavčeni po lestvici na podlagi možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.1 obrazca E 1 (in jih je v tem primeru treba vnesti pod številko **9745** ter upoštevati v okviru pavšalnega ugotavljanja dobička) ali pa so obdavčeni po stopnji 27,5 % in jih je treba vnesti v obrazec E 1 pod številko **946**.
- **Dobiček od odsvojitve kapitala** v zvezi s poslovnimi nepremičninami (npr. od prodaje nepremičnine iz sredstev kmetijske in gozdarske dejavnosti) se upošteva kot dobiček od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnim kapitalom v davčni osnovi za osnovno olajšavo, ne glede na to, ali so obdavčeni po lestvici na podlagi možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.2 obrazca E 1 (in jih je v tem primeru treba vnesti pod številko **9746** ter upoštevati v okviru pavšalnega ugotavljanja dobička) ali pa se – brez uporabe možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.2 obrazca E 1 – obdavčijo po posebni davčni stopnji in vpišejo v obrazec E 1 pod številko, ki velja za dobiček od odsvojitve kapitala iz poslovnih nepremičnin.

Če obstajajo **dobički iz odsvojitve kapitala** v zvezi s poslovnim kapitalom in poslovnimi nepremičninami, upoštevajte, ali so obdavčeni po posebni davčni stopnji:

V tem primeru je treba od teh dohodkov odbiti osnovno olajšavo, ki pripada tem dobičkom, in ne sme zmanjšati dohodkov, ki so obdavčeni po lestvici. V tem primeru se lahko pod številko **9221** upošteva samo osnovna olajšava, ki se dodeli dohodku, ki je predmet obdavčitve po lestvici. Del osnovne olajšave, ki se nanaša na ugodno obravnavane dobičke od odsvojitve kapitala, se upošteva pri določanju vrednosti, ki se vpiše v ustrezne številke obrazca E 1.

*Primer:*

*Pavšalna ocena dobička brez upoštevanja prodaje zemljišča znaša 2.000 evrov. S prodajo zemljišča se ustvari dobiček v višini 18.000 evrov, ki je*

*obdavčen po 30-odstotni stopnji. Osnovna olajšava se določi na naslednji način: Davčna osnova osnovne olajšave je (skupni) dobiček iz poslovanja, tj. 20.000 evrov. Osnovna olajšava torej znaša 3.000 evrov. Ta se dodeli po 10-odstotni stopnji na obdavčljivi dobiček po lestvici v višini 2.000 evrov. Zato je treba pod številko 9221 vnesti 300 evrov. Dohodek iz kmetijstva in gozdarstva iz priloge E 1c tako znaša 1.700 evrov. V obrazec E 1 je treba v šifro 961 vpisati dobiček iz prodaje zemljišča v višini 15.300 evrov (18.000 evrov minus 2.700 evrov, kar je 90 % dodeljene osnovne olajšave).*

Če je dobiček od odsvojitve kapitala obdavčen po lestvici (vnos pod številko **9745** oz. **9746**), ni dodelitve osnovne olajšave. Če je pavšalna ocena dobička brez upravičenih dobičkov od odsvojitve enak 0, se osnovna olajšava v celoti nanaša na upravičene dobičke od odsvojitve.

**17** Dobički od **odsvojitve** (prenehanja poslovanja) celotnega podjetja ali njegovega dela in dobički od odsvojitve deleža družbenika niso zajeti v pavšalno ugotavljanje dohodka.

**18** Pri odsvojitvi ali prenehanju poslovanja celotnega podjetja je mogoče upoštevati olajšavo v višini do 7.300 evrov (oz. sorazmeren delež olajšave pri odsvojitvi dela podjetja) pod številko **9021**. Olajšava ne sme presežati dobička od odsvojitve v skladu s številko 9020.

**19** Dodelitev pavšalnega dohodka se opravi v skladu z ugotovljenim razmerjem udeležbe in pri določanju deleža dobička/izgube niso upoštevani dohodki od odsvojitve nepremičnin iz dejavnosti, za katere velja posebna davčna stopnja.

Če je to potrditveno polje izpolnjeno, se razdelitev pavšalnega dobička med udeležence glede na **ugotovljeno razmerje udeležbe** izvede v odločbi, izdani v skladu z napovedjo.

**Če se je ugotovljeno razmerje udeležbe spremenilo, je treba spremembe sporočiti z obrazcem Verf 60.**

**20** Dodelitev pavšalnega dohodka se opravi v skladu z ugotovljenim razmerjem udeležbe in/ali so pri določanju deleža dobička/izgube upoštevani dohodki od odsvojitve nepremičnin iz dejavnosti, za katere velja posebna davčna stopnja.

Če je to potrditveno polje izpolnjeno, se razdelitev pavšalnega dobička med udeležence glede na **tukaj navedene podatke** izvede v odločbi, izdani v skladu z napovedjo. Upoštevajte, da je treba vedno opraviti ločeno razdelitev pavšalnega dohodka, tudi če dobiček vključuje dohodke od **odsvojitve nepremičnin**, za katere se uporablja posebna davčna stopnja. S tem povezana obdavčitev po posebni davčni stopnji ali po lestvici (na podlagi možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.2 obrazca E 1) se izvede pri odmeri dohodnine.