



**2. Izkaz poslovnega izida v skladu s členom 231 UGB** 7**Prihodki** [Načeloma je treba prihodke navesti brez predznaka. Le če je vrednost pod številko negativna, uporabite predznak minus („-“).]

Prihodki od prodaje (prihodki od prodaje blaga in storitev) EKR 40-44 <b>Pozor:</b> To številko morate vedno izpolniti (odst. 5 čl. 62 BAO). Po potrebi vnesite vrednost "0".	<b>9040</b>
Prihodki od naložb EKR 460-462 pred morebitno odpravo na 463-465 oz. 783	<b>9060</b>
aktivirani lastni proizvodi in storitve EKR 458-459	<b>9070</b>
spremembe zalog EKR 450-457	<b>9080</b>
Drugi prihodki (vključno s finančnimi prihodki, spremembami kapitala, deleži v dobičku tihe udeležbe) Saldo	<b>9090</b>

**Vsota prihodkov** (vnos ni obvezen)**Stroški** [Načeloma je treba stroške navesti brez predznaka. Le če je vrednost pod številko negativna, uporabite predznak minus („-“).]

Blago, surovine, pomožni material EKR 500-539, 580	<b>9100</b>
Zunanje osebe in zunanje storitve EKR 570-579, 581, 750-753	<b>9110</b>
Stroški dela ("lastno osebje") EKR 60-68	<b>9120</b>
Amortizacija osnovnih sredstev (npr. amortizacija, sredstva male vrednosti, EKR 700-708), če jih ni treba zajeti pod številko <b>9134</b>	<b>9130</b>
Metoda padajočega amortiziranja	<b>9134</b>
Oslabitev obratnih sredstev, ki presegajo običajne oslavitve v podjetju – EKR 707 – in povečanje/ odprava enkratnih popravkov vrednosti terjatev	<b>9140</b>
Povečanje/odprava pavšalnih popravkov vrednosti terjatev <b>Pozor:</b> V primeru odprave vnesite znesek s predznakom minus.	<b>9142</b>
Vzdrževanje (stroški vzdrževanja) stavb EKR 72	<b>9150</b>
Potni stroški in stroški prevoza, vklj. s kilometrino in prehrano (brez dejanskih stroškov motornega vozila) EKR 734-737	<b>9160</b>
Dejanski stroški motornega vozila (brez amortizacije, lizinga in kilometrine) EKR 732-733	<b>9170</b>
Stroški najema in zakupa, lizing EKR 740-743, 744-747	<b>9180</b>
Provizije tretjim osebam, licenčnine EKR 754-757, 748-749	<b>9190</b>
Stroški oglaševanja in reprezentance; donacije, ki se ne vnesejo pod številkami od <b>9243</b> do <b>9246</b> ; napitnine EKR 765-769	<b>9200</b>
Knjigovodska vrednost izločenih sredstev EKR 782	<b>9210</b>
Obresti in podobni stroški EKR 828-834	<b>9220</b>
Udeležba pri dobičku pravih tihih družbenikov v smislu tč. 4 odst. 2 čl. 27	<b>9258</b>
Prispevki za pokojninsko blagajno (odst. 4 Z 2 člena 4 EStG 1988)	<b>9248</b>
Poslovne donacije upravičenim raziskovalnim in izobraževalnim ustanovam, muzejem, kulturnim ustanovam, zveznemu uradu za spomeniško varstvo, krovnim zvezam za šport invalidov, mednarodni protikorupcijski akademiji (IACA) idr.	<b>9243</b>
Donacije dobredelnim organizacijam, upravičenim društvom za zbiranje donacij idr. <sup>1)</sup>	<b>9244</b>
Donacije okoljevarstvenim organizacijam in zavetiščem za živali <sup>1)</sup>	<b>9245</b>
Donacije prostovoljnimi gasilskim društvom in deželni gasilskim zvezam <sup>1)</sup>	<b>9246</b>
Naklonila za opremljanje javnokoristnih ustanov s sredstvi <sup>1)</sup>	<b>9261</b>
Naklonila za ustanovo Innovationsstiftung für Bildung in njene podrejene ustanove <sup>1)</sup>	<b>9262</b>

<sup>1)</sup> Odbite je mogoč le, če je organizacija na seznamu upravičenih organizacij Zveznega ministrstva za finance.



Prispevki fundaciji za promocijo podjetij	9263	
Prispevki fundaciji za podporo zaposlenim	9264	
Prispevki v delniški sklad za delavce	9265	
Prispevki v delniški sklad za zaposlene	9266	
Drugi odhodki, spremembe v kapitalu Saldo	9230	
<b>Vsota odhodkov (vnos ni obvezen)</b>		
<b>Čisti dobiček/čista izguba (brez upoštevanja prenesenega dobička/izgube iz preteklih let, vključno s tujimi dohodki, za katere ima druga država pravico do obdavčitve na podlagi sporazumov o izogibanju dvojnega obdavčevanja)</b>		
<b>3. Popravki čistega dobička/čiste izgube (davčni presežek/primanjkljaj)</b>		
<i>Za ugotavljanje obdavčljivega dobička/izgube je treba čisti dobiček/čisto izgubo – če še ni bila določena v skladu z davčnimi predpisi – popraviti z naslednjimi dodelitvami ali oddelitvami. Popravke, ki povečujejo dobiček, vnesite brez predznaka, popravke, ki zmanjšujejo dobiček, pa s predznakom minus („-“).</i>		
Olajšava za investiranje (10 %)	9276	
Olajšava za eko investiranje (15 %)	9277	
Razporeditev v rezerve/sprostitev rezerv	8 9236	
Dobički/izgube članov skupine, ki so na podlagi pogodbe o prenosu dobička in izgube vključeni v čisti dobiček/čisto izgubo matične družbe v skupini v skladu z zakonodajo o gospodarskih družbah	9 9238	
Popravki zmanjšanja vrednosti sredstev v skladu s številko 9130, če niso zajeti pod številko 9269	9240	
Popravki zmanjšanja vrednosti stalnih sredstev v skladu s številko 9130, če zadevajo pospešeno amortizacijo stavb (odst. 1a čl. 8)	9269	
Popravki po odst. 1a čl. 7 amortizacije po padajoči metodi v skladu s številko 9134	9268	
Znesek petine popravka vrednosti, ki se upošteva v odmeri davka za leto 2023, skladno s tč. 372a v povezavi s tč. 372c čl. 124b EStG 1988 („stanje terjatev“)	10 9273	
Popravki stroškov motornega vozila	9260	
Popravki stroškov najema in zakupa, lizinga (EKR 740–743, 744–747) – številka 9180	9270	
Popravki stroškov oglaševanja in reprezentance, donacij, napitnih (EKR 765–769) – številka 9200	9280	
Popravki v zvezi z donacijami pod številkami 9243, 9244, 9245, 9246	11 9317	
Popravki v zvezi z naklonili za opremljanje javnokoristnih ustanov s sredstvi – številka 9261	11 9322	
Popravki v zvezi z naklonili za ustanovo Innovationsstiftung für Bildung in njene podrejene ustanove – številka 9262	11 9325	
Popravki v zvezi z določbami o socialnem kapitalu (čl. 14 EStG 1988)	9282	
Znesek petine rezervacije, ki se upošteva v odmeri davka za leto 2023, skladno s tč. 372b v povezavi s tč. 372c čl. 124b EStG 1988 („stari zneski“)	12 9274	
Druge prilagoditve v zvezi z drugimi rezervacijami, ki se ne upoštevajo pod številko 9292	9286	
Davek od dohodkov pravnih oseb (vključno s prenosom v rezervacije, zmanjšanim za prenos iz rezervacij in vračila), tuji osebni davek v skladu s ključno številko 841 in razporeditve davka v primeru skupine podjetij	13 9292	
Davek na kapitalski dobiček, ki ga odtegne ali prevzame dolžnik	9293	
6/7 odpisov in izgub v zvezi s kapitalskimi deleži, ki se razdelijo v skladu s tč. 2 odst. 3 čl. 12	14 9294	
Popravki v zvezi s plačilom za delo in storitve (tč. 7. in 8 odst. 1 čl. 20 EStG 1988 v povezavi s tč. 8 odst. 1 čl. 12)	15 9257	



Kakršna koli nadomestila članom nadzornega sveta, upravnega odbora ali drugim osebam, zadolženim za nadzor vodstva družbe v skladu s tč. 7 odst. 1 čl. 12, ki se prištevajo	9295		
Obresti in licenčnine, ki se prištevajo v skladu s tč. 10 odst. 1 čl. 12	16	9318	
Stroški, ki se prištevajo v skladu s čl. 14 KStG 1988	17	9333	
Prihodki, ki se prištevajo v skladu s čl. 14 KStG 1988	17	9334	
Sedmina v skladu s tč. 2 odst. 3 čl. 12 od drugega poslovnega leta obdobja razdelitve	14	9296	
Zneski v obsegu 1/15 iz amortizacije dobrega imena v skladu z odst. 7 čl. 9 <b>(samo pri obdavčitvi v skupini in prevzemu deleža pred 1. 3. 2014)</b>	18	9297	
Prihodki od udeležb v družbah v skladu s tč. 1 do 4. odst. 1 čl. 10	19	9298	
Prihodki od udeležb v družbah v skladu s tč. 5 in 6. odst. 1 čl. 10	19	9313	
Prihodki od udeležb v družbah v skladu s tč. 7 odst. 1 čl. 10 (mednarodna kvalificirana manjšinska udeležba)	19	9314	
Neobdavčene spremembe vrednosti v skladu z odst. 3 čl. 10 (mednarodna kvalificirana manjšinska udeležba)	20	9302	
Naknadna obdavčitev izgub v tujini (tč. 4 odst. 8 čl. 2)	21	9303	+
Pribitek ali odbitek v skladu z odst. 2 čl. 4 EStG 1988		9247	+
Druge dodelitve	22	9304	
Druge oddelitve	23	9306	
Čisti dobiček/čista izguba po zgoraj navedenih popravkih		704	
Pasivni dohodek tujih družb in podružnic, ki so obdavčene z nizkimi davki, za katerega velja načelo prištevanja v skladu s čl. 10a – izpolnite Prilogo K 12 za zadevno(-e) udeležbo(-e)/podružnico(-e)		599	
Pripisan poslovi izid podrejenega subjekta iz skupine subjektov domači ciljni družbi (priloga K 1g)		726	
Pripisan poslovi izid podrejenega subjekta iz skupine subjektov tuji ciljni družbi (priloga K 1g)		827	
Z odbitkom dohodkov v tujini, za katere ima druga država pravico do obdavčitve na podlagi sporazumov o izogibanju dvojnega obdavčevanja	24	678	
Obdavčeni dohodki iz naslova <b>služnostnih pravic</b> (čl. 107 EStG 1988) <input type="checkbox"/> v višini 33 % izplačanega zneska (brez DDV) <input type="checkbox"/> v višini, določeni na podlagi izvedenskega mnenja (uporaba možnosti splošne davčne ureditve v skladu z odst. 11 čl. 107 EStG 1988 v povezavi z odst. 7 čl. 24)	25	554	
<b>4. Skupni znesek dohodkov</b> pred uporabo točke 6 Vedno izpolnite ob upoštevanju točke 6.		777	
<b>5. Odmera davka v skladu s čl. 26 c za dohodek, ki se razdeli na leti 2022 in 2023</b>			
Izpolniti samo, če se v skladu s tč. 85b čl. 26c izvede <b>aliquotna porazdelitev</b> : V primeru skupin podjetij v skladu s čl. 9 to postavko izpolni le matična družba v skupini			
Začetek poslovnega leta	T T M M J J J J	Konec poslovnega leta	T T M M J J J J
Izpolniti samo, če se razporeditev dohodkov iz dejavnosti izvede na podlagi <b>vmesnih računovodskih izkazov</b> na dan 31. decembra 2022: V primeru skupine družb v skladu s čl. 9 takšna razporeditev v skladu s tč. 85c čl. 26c ni dovoljena			
Znesek dobička/izgube do 31. 12. 2022			
<b>6. Omejitev obresti</b> (čl. 12a) V primeru skupin podjetij v skladu s čl. 9 to postavko izpolni le matična družba v skupini			
<input type="checkbox"/> Omejitev obresti se ne uporablja zaradi izjeme za neodvisne družbe (odst. 2 čl. 12a) <b>26</b> Ne uporablja se v primeru skupine družb v skladu s čl. 9 (tč. 5. odst. 7 čl. 12a)			
<input type="checkbox"/> Neodbitni presežek obresti v skladu z odst. 1 čl. 12a je bil v celoti odštet zaradi izpolnjevanja zahteve iz odst. 5 čl. 12a (primerjava deleža lastniškega kapitala) (številke 168 ni dovoljeno izpolniti) <b>27</b>			
Neodbitni presežek obresti, ki se prišteva v skladu s čl. 12a KStG 1988 <input type="checkbox"/> Zahteva se, da se znesek pod številko <b>168</b> upošteva kot <b>prenesene obresti</b> v poznejših poslovnih letih. Priložite prilogo K 12a ali K 12a-G <b>28</b> <b>168</b>		+	
Odbitne prenesene obresti v skladu s tč. 1 odst. 6 čl. 12a KStG 1988 (priložite prilogo K 12a ali K 12a-G) <b>29</b> <b>177</b>		-	





<input type="checkbox"/> Zahteva se, da se neizkoriščen izravnalni EBITDA prenese v naslednjih pet poslovnih let v višini ( <b>prenos EBITDA</b> ): <i>Priložite prilogo K 12a ali K 12a-G</i>	<input type="text" value="30"/>	<input type="text" value="170"/>	+
Izraba prenosa EBITDA v skladu s tč. 2b odst. 6 čl. 12a KStG 1988 <i>(priložite prilogo K 12a ali K 12a-G)</i>	<input type="text" value="31"/>	<input type="text" value="178"/>	-
<b>7. Skupni znesek prihodkov</b> (po upoštevanju točke 6) <i>Ni treba izpolniti.</i>			
<b>8. Izgube v tujini</b>			
Pri določitvi dohodkov so bile <b>izgube v tujini</b> , določene v skladu z avstrijsko davčno zakonodajo, upoštevane <b>največ</b> v znesku izgube v skladu s tujo davčno zakonodajo. <i>Pozor: številko 746 in/ali 944 morate pri upoštevanju izgub v tujini izpolniti v vsakem primeru)</i>			
Upoštevane izgube v državah, s katerimi je vzpostavljen <b>sistem upravne pomoči</b>	<input type="text" value="32"/>	<input type="text" value="746"/>	
Upoštevane izgube v državah, s katerimi ni vzpostavljen <b>sistem upravne pomoči</b>	<input type="text" value="32"/>	<input type="text" value="944"/>	
<b>9. V dohodek iz dejavnosti so vključeni/se obračunajo odbitni davki</b>			
Odbitni domači davek na kapitalski dobiček	<input type="text" value="33"/>	<input type="text" value="645"/>	
<b>Odbitni davki v pri vključitvi dohodka (čl. 10a)</b>			
Tekoča davčna obremenitev nadzorovanega subjekta/stalne poslovne enote, ki jo je mogoče pripisati pasivnemu dohodku v skladu s številko 599		<input type="text" value="318"/>	
Izravnalni primerljivi tuji davčni odtegljaj na pasivni dohodek v skladu s številko 599		<input type="text" value="319"/>	
<b>Sprememba metode (odst. 7 čl. 10a)</b>			
Prihodki od udeležb v družbah v skladu z odst. 7 čl. 10a – <i>prosimo, izpolnite prilogo K 12 za zadevne deleže</i>		<input type="text" value="289"/>	
Od tega se odbije davek od dohodkov tujih pravnih oseb v višini		<input type="text" value="290"/>	
Od tega se pri viru odtegne davek od dohodkov tujih pravnih oseb v višini		<input type="text" value="291"/>	
<b>Drugo</b>			
Drugi dohodki v tujini		<input type="text" value="840"/>	
Od tega se odtegne davek od dohodkov tujih pravnih oseb v višini		<input type="text" value="841"/>	
<b>Delež izgub</b> iz deleža partnerskih podjetij/združenj oseb (priloga K 11)			
Zajete neizravnljive izgube (odst. 2a čl. 2 EStG 1988)		<input type="text" value="615"/>	
<b>Delež dobička</b> iz deleža partnerskih podjetij/združenj oseb (priloga K 11)			
Donacije iz poslovnih sredstev, upoštevane pri ugotavljanju pozitivnih dohodkov iz deleža skupne družbe	<input type="text" value="933"/>		
Deleži v dobičku, ki izhajajo iz udeležbe v partnerskih družbah kot sopodjetniki, se izravnaajo z izgubami iz preteklih let, ki jih ni mogoče pobotati (odst. 2 čl. 2a. EStG 1988), v višini		<input type="text" value="616"/>	
Davčni odtegljaji v skladu s čl. 107 EStG 1988 v povezavi z odst. 7 čl. 24 za dohodek iz naslova služnostnih pravic	<input type="text" value="25"/>	<input type="text" value="292"/>	
Prihodki, ki so v skladu z zakonom o energetskih subvencijah (EnFG) opravičeni plačila davka. <i>Pozor: Oprostitev velja je v primeru, da je družba začela poslovati pred 1. 1. 2020.</i>		<input type="text" value="670"/>	
<b>10. Posebni izdatki</b>			
Odbitek izgube			
a) Odprti odbitki izgub iz predhodnih let	<input type="text" value="35"/>	<input type="text" value="619"/>	
b) Prihodki, vključeni v skupni znesek prihodkov v skladu s tč. 2b odst. 4 čl. 8 za določitev omejitve prenosa (brez izgub tujih družb skupine za naknadno obdavčitev, ki se vpišejo pod številko 9855 ali 9875 priloge K 1g)	<input type="text" value="36"/>	<input type="text" value="624"/>	
<b>11. Sanacijski dobiček</b>			
Dobiček iz odpisa dolga v skladu z odst. 2 čl. 23a (številka 669)			
Dosežena kvota v odstotkih	<input type="text" value="668"/>	<input type="text" value="37"/>	<input type="text" value="669"/>
<b>12. Obročno plačilo davčne obveznosti (tč. c odst. 6 čl. 6 EStG 1988)</b>			
<input type="checkbox"/> Vlagam zahtevek za <b>obročno</b> plačilo davčne obveznosti za znesek, vključen v prihodke, v skladu s tč. 6a in 6b čl. 6.	<input type="text" value="38"/>	<input type="text" value="978"/>	
Od tega zneska odpade na gospodarske dobrine			
<input type="checkbox"/> iz stalnih sredstev ( <b>5 obrokov</b> ) znesek		<input type="text" value="559"/>	
<input type="checkbox"/> iz obratnih sredstev ( <b>2 obroka</b> ) znesek		<input type="text" value="991"/>	



**13. Drugo**

Izplačila in naklonila so bila določena v višini

**9307**

Od tega znesek v višini

**9308**ni obdavčen z davčnim odtegljajem od  
kapitalskega dobička:

a) <input type="checkbox"/>	Vračilo vlog v smislu odst. 12 čl. 4 EStG 1988	b) <input type="checkbox"/>	Znaten delež (odst. 2 čl. 94 EStG 1988)	c) <input type="checkbox"/>	Drugi razlogi
-----------------------------	--	-----------------------------	---	-----------------------------	---------------

Znesek odplačila za rezervirana izplačila v skladu s tč. 1 odst. 2 čl. 18 UmgrStG

**813**

Preostali znesek rezerviranih izplačil v primeru sklepa o razpustitvi, združitvi, preoblikovanju ali delitvi v skladu s tč. 1 čl. odst. 2 čl. 18

**814**

V skladu z odst. 3 čl. 22 je treba plačati 25-odstotni pribitek od naslednjega zneska

**849**

Zneski družb za financiranje malih in srednjih podjetij s 27,5-odstotno obdavčitvijo v skladu z odst. 6 čl. 6b

**658**

Vloga za upoštevanje plačanega davka od dohodkov tujih pravnih oseb iz preteklih let se vloži za naslednji znesek (vloga za upoštevanje, odst. 9 čl. 10a)

**39****850**

Minimalni davek od dohodkov pravnih oseb, ki se upošteva po reorganizaciji

**941**

Opomba glede delniških skladov za zaposlene (odt. 4 čl. 4d EStG 1988): Informacije v skladu z Uredbo BGBl II št. 290/2020 je treba predložiti skupaj s to izjavo. Ta prenos mora potekati prek pretočnega prenosa podatkov ali prek spletne storitve.

Potrujem, da so zgornji podatki **resnični** in **popolni** po mojem najboljšem vedenju. Seznanjen/a sem s tem, da bodo podatki preverjeni in da se lahko nepopolni ali napačni podatki kaznujejo. Če bi se naknadno izkazalo, da je predloženi obračun nepravilen ali nepopoln, bom o tem nemudoma obvestil/a finančni urad (čl. 139. Bundesabgabenordnung).

**POMEMBNO OBVESTILO: Ne pošiljajte originalnih dokumentov/dokazil**, saj so vsi dokumenti, ki jih prejme finančni urad, po elektronski obdelavi uničeni v skladu s predpisi o varstvu podatkov! Hranite pa jih vsaj **7 let** za namene morebitnega preverjanja.

**To prilogo lahko še lažje oddate v nepapirni obliki prek spletne strani [bmf.gv.at](http://bmf.gv.at) (FinanzOnline). Portal FinanzOnline je brezplačen ter vam je na voljo kadarkoli in brez posebne programske opreme.**

Davčno zastopanje (ime, naslov, telefonska številka)

Datum, podpis







**1** Za oznako panoge glejte ustrezna pojasnila v E 2 (pojasnilo glede priloge E 1a). 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 prijaviti obstoj mešane dejavnosti.

**2** V primeru kratkega poslovnega leta je treba tukaj vnesti število mesecev kratkega poslovnega leta. Začetni meseci štejejo kot polni meseci. Če sta v oceni za leto 2023 zabeleženi dve (več) poslovni leti (npr. če se drugačen datum bilance stanja spremeni na 31. december), je treba navesti število mesecev obeh (več) poslovnih let za odmero davka. V takem primeru je treba

- pod točko 1 („Bilančna postavka v skladu s čl. 224 UGB“) navesti samo vrednosti za odmero davka za zadnje poslovno leto in
- pod točko 2 („Izkaz poslovnega izida v skladu s čl. 231 UGB“), točko 3 („Popravki čistega dobička/čiste izgube – izkaz davčnega presežka/primanjkljaja“) in točko 9 („Vključeno dohodek iz dejavnosti“) saldo iz obeh (več) poslovnih let.

**3 Likvidacijsko obdobje** se začne ob koncu poslovnega leta neposredno pred datumom začetka veljavnosti sklepa o likvidaciji in se konča z dejansko likvidacijo. Dokler likvidacija ni končana, je treba navesti le začetek likvidacije. Ob koncu likvidacije je treba navesti samo obdobje likvidacije, pri čemer trajanja obdobja za izračun dohodka (glejte opombo 2) ni treba navesti.

**4** Tukaj je treba po potrebi navesti položaj družbe v skupini v smislu čl. 9 KStG 1988. Možna so tudi dvojna poimenovanja.

**5** V skladu s odst. 3 čl. 10 davčna nevtralnost ne velja za mednarodno kvalificirano manjšinsko udeležbo, če davčni zavezanec v napovedi za davek od dohodkov pravnih oseb za leto pridobitve mednarodne kvalificirane manjšinske udeležbe ali oblikovanja kvalificirane manjšinske udeležbe z dodatno pridobitvijo deležev izjavi, da bodo dobički, izgube in druge spremembe vrednosti davčno učinkovite za ta delež. Pri izrabi te možnosti je treba priložiti prilogo K 10.

To možnost je treba uveljaviti v **davčni napovedi** z označitvijo okvirčka. V enem mesecu po predložitvi napovedi za odmero davka od dohodkov pravnih oseb jo je mogoče popraviti ali preklicati le z njenim popravkom.

**6** V skladu z odst. 3 čl. 7 KStG lahko tiste pridobitne in gospodarske družge, ki so po GenG oproščene obveznosti računovodskega poročanja, zaprosijo, da se obravnavajo kot pridobitne in gospodarske zadrage, za katere velja obveznost računovodskega poročanja. S tem ohranijo status družbe v smislu odst. 3 čl. 7.

**7** zavezanci, 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. Prihodki in odhodki, ki jih je treba vnesti pod „2. Izkaz poslovnega izida v skladu s čl. 231 UGB“, morajo ustrezati postavkam iz izkaza poslovnega izida v računovodskih izkazih podjetja. Kjer se številke vsebinsko ne pokrivajo z odhodki/prihodki po EKR, je to izrecno poudarjeno. Prihodke, ki se ne vpisujejo pod številkami **9040 do 9080**, vnesite pod številko **9090**. Odhodke in zmanjšanja dobička, ki se ne vpisujejo pod številkami **9100 do 9266**, vnesite pod številko **9230**. Morebitne popravke lahko vnesete pod ustrezne številke v „3. Popravki čistega dobička/čiste izgube (davčni presežek/primanjkljaj)“.

**8** Tukaj je treba vpisati razporeditve v zadržani čisti dobiček in/ali kapitalske rezerve ter sprostitev zadržanega čistega dobička in/ali kapitalskih rezerve.

**9** Dobičke družb skupine, ki so vključeni v rezultat po zakonodaji o gospodarskih družbah v skladu z letnimi računovodskimi izkazi, je treba odšteti pod ključno številko **9238** in dodati izgube, če obstaja pogodba o prenosu dobička in izgube. Ob upoštevanju podatkov iz K 1g in obračunov davka od dohodkov pravnih oseb drugih članov skupine se dohodek skupine izračuna z uporabo računalniških metod.

**10** 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.

**11** Pod številke **9243 do 9246** (2. točka obrazca) se vpišejo donacije, ki so bile namenjene prejemnikom donacij, navedenim v ustreznih oznakah. Predstavljajo stroške poslovanja, če ne presegajo 10 % celotnega dobička iz poslovanja. Če so bile donacije višje od 10 % dobička iz poslovanja, je treba znesek popraviti na znesek, ki je dovoljen za davčne namene, z uporabo številke **9317**.

Pod številko **9261** (2. točka obrazca) vnesite naklonila za finančno podporo javno koristnim ustanovam. Predstavljajo stroške poslovanja, če ne presegajo 500.000 € in 10 % dobička iz poslovanja v letu donacije. Če so bile donacije višje, je treba znesek popraviti na znesek, ki je dovoljen za davčne namene, z uporabo številke **9322**. Pod številko **9262** vnesite naklonila za ustanovo Innovationsstiftung für Bildung in njene podrejene ustanove. Morebitne popravke je treba vnesti pod številko **9325**.

**12** 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.

**13** Davek od dohodkov pravnih oseb je treba dodati v znesku, za katerega je zmanjšal bilančni dobiček v izkazu poslovnega izida. Izjemoma se lahko upošteva tudi odbitek davka od dohodkov pravnih oseb, če je bil pri odmeri davka od dohodkov pravnih oseb za pretekla leta uveljavljen odbitek davka od dohodkov pravnih oseb, ki je privedel do prihodkov zaradi opustitve davka od dohodkov pravnih oseb iz preteklih let. Če so bili tuji davki na dobiček pripoznani kot zmanjšanje dobička, jih je treba prav tako prišteti pod številko **9292**.

**14** Odbitne odpise na nižjo delno vrednost ali izgube od odsvojitve pri deležu, ki del stalnih sredstev je treba razdeliti na sedem let, razen če se odpisi ali realizirane skrite rezerve izravnavajo (na zahtevo) (tč. 2 odst. 3 čl. 12 KStG 1988). V letu odpisa je treba pod številko **9294** dodati 6/7 zneska odpisa. V prihodnjih letih je treba pod številko **9296** vnesti zneske odprte 1/7.

**15** Iz tč. 7 in 8 odst. 1 čl. 20 EStG 1988 v povezavi s tč. 8 odst. 1 čl. 12 KStG 1988 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**.

**16** V skladu s tč. 10 odst. 1 čl. 12 KStG 1988 so odhodki za obresti ali licenčnine, katerih prejemniki so neobdavčene ali nizko obdavčene domače ali primerljive tuje družbe zasebnega prava, ki pripadajo skupini, ne odbijajo. Te neodbitne stroške je treba vnesti pod številko **9318**.

**17** V skladu s čl. 14 KStG 1988 je treba davčne razlike zaradi hibridnih struktur nevtralizirati. Nevtralizacijo je treba izvesti v obliki prištetja stroškov in/ali prištetja prihodkov. Te zneske, ki jih je treba prišteti, je treba vnesti pod številko **9333** oz. **9334**, razen če so že zajeti v odst. 4 čl. 10 KStG 1988 in tč. 10 odst. 1 čl. 12 KStG 1988.

**18** V skladu z odst. 7 čl. 9 v povezavi s tč. 47 čl. 26c KStG 1988 za deleže, ki so bili pridobljeni po 28. februarju 2014, amortizacija dobrega imena ni mogoča. Odprte zneske v višini petnajstine iz amortizacije dobrega imena za deleže, pridobljene pred 1. marcem 2014, je še vedno treba uveljaviti pod številko **9297**, bi davčna ugodnost iz amortizacije dobrega imena ob pridobitvi deleža lahko vplivala na nakupno ceno.



**19** Pod številko **9298**, **9313** in **9314** vpišite neobdavčene prihodke od udeležb v družbah, ko je opisano v nadaljevanju:

- Odst. 1 čl. 10 KStG 1988 v točkah 1 do 4 določa davčno oprostitvev za različne oblike prihodkov od udeležb v družbah iz domačih virov (zlasti za deleže v dobičku kapitalskih družb, pridobitnih in gospodarskih zadrug). Navesti jih je treba pod številko **9298**.
- Tč. 7 odst. 1 čl. 10 KStG 1988 vsebuje izjemo za prihodke od udeležb v družbah iz mednarodnih kvalificiranih manjšinskih udeležb. Navesti jih je treba pod številko **9314**.
- Prihodki od udeležb v tujih družbah, ki ne izvirajo iz mednarodne kvalificirane manjšinske udeležbe, so v skladu s tč. 5 in 6 odst. 1 čl. 10 KStG 1988 oproščeni plačila davka, če tuja družba izpolnjuje zahteve iz Priloge 2 k EStG 1988 ali je primerljiva z domačimi družbami iz odst. 3. čl. 7 KStG 1988 in je z državo, v kateri je družba registrirana, vzpostavljen sistem obsežne upravne pomoči. Te prihodke od udeležb v družbah je treba navesti pod številko **9313**.

**20** Odst. 3 čl. 10 KStG 1988 se nanaša na davčno oprostitvev dobička, izgub in drugih sprememb vrednosti iz mednarodnih kvalificiranih manjšinskih udeležb. To vrsto neobdavčenih sprememb vrednosti je treba vnesti pod številko **9302**. To ne vključuje dobičkov ali izgub iz prodaje takšnih deležev, za katere je bila uporabljena odločitev za davčno upoštevanje udeležbo.

**21 Izguba v tujini** v skladu z odst. 8 čl. 2, ki je bila izravnana z dohodki v Avstriji, se naknadno obdavči, kolikor je bila izguba izravnana ali bi lahko bila izravnana (tudi) v tujini (glejte poglavje 187 in naslednja EStR 2000). Pripoznane izgube iz držav, s katerimi ni vzpostavljen sistem upravne pomoči, povečajo skupni znesek dohodkov najpozneje v tretjem letu po njihovi pripoznavi. Znesek za naknadno obdavčitev se vnese pod številko **9303**.

**22** Tu je treba zabeležiti vse dodelitve, ki niso bile zajete pod prejšnjimi številkami. Poleg tega je treba oddelitve na nižjo delno vrednost in izgube od odsvojitve deležev na družbe skupine razporediti v celotnem znesku (odst. 7 čl. 9 KStG 1988). Tukaj je treba dodatno prišteti razliko, če končni obdavčljivi delež dobička/izgube iz deleža v partnerski družbi kot sopodjetnik še ni bil pripoznan v izkazu poslovnega izida.

**23** Tu je treba zabeležiti vse oddelitve, ki niso bile zajete pod prejšnjimi številkami. Tukaj je treba dodatno odšteti razliko, če končni obdavčljivi delež dobička/izgube iz deleža v partnerski družbi kot sopodjetnik še ni bil pripoznan v izkazu poslovnega izida.

**24** Del (pozitivnega) dohodka (tujega dohodka), ki je oproščen plačila dohodnine v Avstriji, je treba vedno določiti v skladu z avstrijsko zakonodajo.

**25** Če se uporabi možnost splošne davčne ureditve, je treba pod številko **554** vpisati dohodek iz dodelitve služnostnih (čl. 107 EStG 1988) v višini 33 % izplačanega zneska (brez DDV) ali zneska, ki ga je treba dokazati z izvedenskim mnenjem. Potrebne popravke je treba vnesti pod številko 9306 (druge oddelitve). Odbitni davčni odtegljaj je treba vnesti pod številko **292**.

**26** Zunaj skupine družb se predpisi glede omejitve obresti ne uporabljajo za družbe, ki niso v celoti vključene v konsolidirane računovodske izkaze, nimajo povezane družbe v smislu tč. 2 odst. 4 čl. 104 in nimajo stalne poslovne enote v tujini. V tem primeru prekrizajte polje. Če ni prenesenih obresti, pod točko 5 dodatni vnosi niso potrebni; Priloge K 12a ni treba izpolniti. Če pa se prenesene obresti odbijejo na podlagi izjeme za neodvisne družbe, je treba odbitne prenesene obresti vnesti pod točko **177** in izpolniti prilogo K 12a.

**27** Presežek obresti ostane v celoti odbiten v poslovnem letu, če je družba v celoti vključena v konsolidirane računovodske izkaze v skladu z avstrijskim gospodarskim zakonikom (UGB), MSRP ali drugimi primerljivimi računovodskimi standardi in je razmerje med njenim lastniškim kapitalom in bilančno vsoto (količnik lastniškega kapitala) na datum poročanja tega poslovnega leta višje, enako ali za največ 2 odstotni točki nižje od količnika lastniškega kapitala skupine (**primerjava razmerja lastniškega kapitala**). Pri tem velja naslednje:

1. Količnik lastniškega kapitala skupine je treba določiti na datum poročanja skupine za poslovno leto, v katerem so bili pripravljene letni računovodski izkazi družbe.
2. Če letni računovodski izkazi družbe niso bili pripravljene v skladu z istim računovodskim standardom kot konsolidirani računovodski izkazi, je treba opraviti uskladitev z računovodskim standardom, ki velja za konsolidirane računovodske izkaze. Točnost uskladitve mora na zahtevo potrditi revizor.
3. Vrednotenje v letnih računovodskih izkazih družbe je treba opraviti po isti metodi kot v konsolidiranih računovodskih izkazih.

**28** Neodbitni presežek obresti za poslovno leto v skladu s členom 12a, ki na podlagi predloženega zahtevka ostane odbiten v naslednjih poslovnih letih, je treba vnesti v številko **168**. Znesek mora ustrezati vrednosti neodbitnega presežka obresti, ki izhaja iz priloge K 12a oz. K 12a-G (pri matični družbi v skupini). Neodbitni presežek obresti se prišteje k skupnemu znesku dohodka.

**29** Pod številko **177** je treba v skladu z odst. 6 Z 1 člena 12a vnesti odbitne prenesene obresti. Znesek mora ustrezati vrednosti odbitnih prenesenih obresti, ki izhaja iz priloge K 12a oz. K 12a-G (pri matični družbi v skupini). Odbitne prenesene obresti se odštejejo od skupnega zneska dohodka.

Številko **177** je treba izpolniti tudi, če je odbitnost prenesenih obresti posledica izjeme za neodvisne družbe ali primerjave količnika lastniškega kapitala. V tem primeru je treba izpolniti tudi Prilogo K 12a oz. K 12a-G (pri matični družbi v primeru primerjave količnika lastniškega kapitala).

**30** Pod številko **170** je treba vnesti neizkoriščen izravnalni EBITDA poslovnega leta, ki se na podlagi predloženega zahtevka prenese v naslednjih pet poslovnih let in tam ostane izravnana z neodbitnim presežkom obresti. Znesek mora ustrezati vrednosti, izhaja iz Priloge K 12a oz. K 12a-G (pri matični družbi v skupini).

**31** Pod številko **178** je treba v skladu s tč. 2b odst. 6 čl. 12a vnesti izkoriščen prenos EBITDA. Znesek mora ustrezati vrednosti izkoriščenega prenosa EBITDA, izhaja iz Priloge K 12a oz. K 12a-G (pri matični družbi v skupini).

**32** Tukaj vnesite izgube v tujini, ki so bile v skladu z odst. 8 čl. 2 največ v višini izgube, določene po avstrijski davčni zakonodaji, izravnane z dohodki v Avstriji. Pod številko **746** vnesite upoštene izgube v tujini iz držav, s katerimi je vzpostavljen sistem upravne pomoči. Pod številko **944** vnesite upoštene izgube v tujini iz držav, s katerimi ni vzpostavljen sistem upravne pomoči. Te izgube je treba naknadno obdavčiti najpozneje v tretjem letu po njihovem pripoznanju pod številko **9303**.

**33** Davek na kapitalski dobiček, ki ga odtegne ali prevzame zavezanec, se upošteva kot zmanjšanje davka od dohodkov pravnih oseb.

**34** Tu je treba vnesti deleže dobička/izgube iz deleža v partnerski družbi kot sopodjetnik in čakajoče izgube, ki izhajajo iz te udeležbe v skladu z odst. 2a čl. 2 EStG 1988 (številka **615**), ali izravnavo izgube (številka **616**).

**35** Prenosljivo izgubo vnesite v polnem znesku. Omejitev odbitka izgube se prizna samodejno (glej opombo 34). Izgub, ki niso bile ugotovljene v skladu z ustreznimi računovodskimi standardi, ni mogoče prenesti naprej.

**36** V skladu s tč. 2 odst. 4 čl. 8 so izgube, ki jih je mogoče prenesti v naslednje obdobje, na splošno odbitne le do višine 75 % skupnega zneska dohodka. To ne velja, če skupni znesek dohodka vključuje dobičke ali zneske, določene v tč. 2b odst. 4 čl. 8; v tem primeru odbitek izgube s tega vidika ni omejen. Pri uporabi te določbe je treba tukaj vnesti ustrezen znesek za določitev dejanskega odbitka izgube, ki ga je treba priznati.

**37** V primeru odpisa dolga v smislu čl. 23a KStG 1988 se davek od dohodkov pravnih oseb, ki izhaja iz sanacijskega dobička, ki presega kvoto, ne določi (odst. 2 čl. 23a KStG 1988). Dobiček iz odpisa dolga je treba vnesti pod številko **669**, kvoto pa pod številko **668**.







**38** V skladu s tč. 6c čl. 6 se na podlagi zahtevka v davčni napovedi ob prenosu gospodarskih dobrin ali selitvi podjetja ali poslovne enote v smislu tč. a ali pri omejitvi pravice Avstrije do obdavčitve v smislu tč. b davčna obveznost odplača v obrokih, če gre za prenos/selitev v drugo državo članico EU ali v državo EGP, ali če je omejena pravica do obdavčitve v razmerju do omenjene države.

Davčna obveznost, ki odpade na gospodarske dobrine iz **osnovnih sredstev**, se odplača v enakih delih v obdobju **petih let**, pri čemer prvi obrok zapade konec meseca po izdaji odločbe o odmeri dajatev, ostali obroki pa na 30. junij vsakega naslednjega leta. Ne glede na zgoraj navedeno nepravilni obroki zapadejo v primeru

1. odsvojitve gospodarskih dobrin, podjetij ali poslovnih enot, njihove izločitve na drug način, ali njihovega prenosa ali preselitve v državo zunaj EU/EGP,
2. preselitve posloводства družbe v drugo državo zunaj EU/EGP,
3. če davčni zavezanec razglasi insolventnost ali prostovoljno likvidacijo ali
4. če davčni zavezanec ne plača obroka v roku dvanajstih mesecev od datuma zapadlosti ali če ga ne plača v polnem znesku.

Pristojni davčni organ mora biti o teh okoliščinah obveščen v treh mesecih po njihovem nastanku.

Davčna obveznost, ki odpade na gospodarske dobrine iz **obratnih sredstev**, se odplača v enakih delih v obdobju **dveh let**, pri čemer prvi obrok zapade konec meseca po izdaji odločbe o odmeri dajatev, drugi obrok pa na 30. junij vsakega naslednjega leta. Ker gre za pavšalno razdelitev, predčasne izločitve ni treba prijaviti in tudi ne povzroči predčasne zapadlosti še nepravilnih obrokov.

Pod številko **978** vnesite skupni znesek za plačilo davka v obrokih. V zvezi s tem zneskom se na podlagi ustreznega vnosa pod številko **559** in/ali pod številko **991** pripadajoča davčna obveznost razdeli na pet let oz. na dve leti, prvi obrok pa je določen v odmerni odločbi.

Če katera od zgoraj v točkah 1, 2 ali 3 navedenih okoliščin nastopi v letu 2023, vnos pod številko 978 ni potreben.

**39** V skladu z odst. 9 čl. 10a KStG 1988 se lahko davek od dohodkov tujih pravnih oseb, ki presega davčno obveznost v okviru vračunanja, na podlagi zahtevka vračuna v naslednjih letih. Zahtevek za vračunanje podate tako, da znesek za vračunanje vpišete pod številko **850**.

Na uradnem obrazcu navedite zahtevane podatke  
ta obrazec služi le kot pomoč pri prevodu.

