Za

☒ **Finanzamt Österreich**, Postfach 260, 1000 Wien

☒ **Finanzamt für Großbetriebe**, Postfach 251, 1000 Wien

Zaznamek o prejemu

2023

Pišite z VELIKIMI TISKANIMI ČRKAMI in samo s črno ali modro barvo. Polja z zneski izpolnite v evrih in centih (desno poravnano).

Davčna številka

NAZIV DRUŽBE

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2023

*Obračun davka od dohodkov pravnih oseb za **neomejene** davčne zavezance, za katere **ne** velja odst. 3 čl. 7.* 1

Zakonske določbe brez podrobnejšega opisa se sklicujejo na avstrijski zakon o davku od dohodkov pravnih oseb Körperschaftsteuergesetz 1994 (UStG 1994).

Upoštevajte Pomoč pri izpolnjevanju te napovedi (obrazec K 4). Za informacije o elektronski oddaji obračuna obiščite spletno mesto bmf.gv.at ali portal FinanzOnline (https://finanzonline.bmf.gv.at). Informacije o davku od dohodkov pravnih oseb so na voljo na spletni strani bmf.gv.at pod Findok/Richtlinien (Körperschaftsteuerrichtlinien 2013).

Davčnemu uradu pošljite bilanco stanja, vključno z izkazom poslovnega izida, ter morebitno letno poročilo ali poslovno poročilo in revizorjevo poročilo.

Ustrezna polja prekrižajte!

Naslov in telefonska številka vodstva družbe
Sedež družbe
Predsednica/predsednik uprave ali direktor(-ica) (ime, naslov, telefonska številka)
☐ V skladu s čl. 23 vlagam zahtevek za olajšavo v višini **825** ☐ V davčnem obdobju je bilo opravljeno preoblikovanje
☐ Vloga za obravnavo kot pridobitna in gospodarska zadruga, za katero veljajo računovodske zahteve, se prekliče.

Kopija pravne podlage (npr. statut, ustanovna listina) v trenutno veljavni različici ☐ je bila predložena ☐ bo predložena.

Zneski v evrih

1. - 2. Dohodek iz	**1. kmetijske in gozdarske dejavnosti** 2 (čl. 7 KStG 1988, čl. 21 in 24 EStG 1988)	**2. obrtne dejavnosti** 3 (čl. 7 KStG 1988, čl. 23 in 24 EStG 1988)
a) Kot samostojna podjetnica/samostojni podjetnik – izid iz prilog(-e) K 2a		
b) Kot družabnica/družabnik (sopodjetnica/sopodjetnik) – izid iz prilog(-e) K 11		
c) Zahtevek za skupno obdavčitev poslovnih kapitalskih dobičkov, ki niso zajeti pod točko a) in/ali b), če jih ni treba zajeti pod številkama **917/919** 4		
d) Poslovni kapitalski dobički, ki niso zajeti pod točko c), od katerih se pri viru odtegne davek od dohodkov tujih pravnih oseb.	**917**	**919**
Vsota postavk a) do d)	**610**	**636**
Davek na kapitalski dobiček, če ga je mogoče pripisati kapitalskim dobičkom iz dejavnosti v Avstriji 4	**869**	**870**
Tuji davek na viru za poračun, ki pripada kapitalskim dobičkom iz dejavnosti	**923**	**925**
Davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin, če ga je mogoče pripisati poslovnemu dohodku od prodaje premoženja 5	**866**	**867**
Posebno predplačilo, če ga je mogoče pripisati dohodkom iz dejavnosti od prodaje premoženja [1)]	**589**	**591**
Odbitek tujega davka na dohodek od prodaje poslovnega premoženja	**586**	**588**
Davčni odtegljaj na dohodke iz naslova služnostnih pravic	**286**	**288**

[1)] *Upoštevajte: Tukaj vpišite samo znesek, ki je bil plačan kot posebna akontacija za odsvojitve nepremičnin iz dejavnosti. Odvedenega davka na dohodek od odsvojitve nepremičnin ne vnašajte tukaj, ampak pod številkama **866/867**.*

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

Izjava o varstvu podatkov na bmf.gv.at/datenschutz ali v papirni obliki v vseh finančnih in carinskih uradih

bmf.gv.at

Bundesministerium Finanzen

3. Dohodki iz kapitala, če jih ni treba zajeti pod točko 17 (čl. 7 KStG 1988, čl. 27 EStG 1988)		
Za dohodke iz kapitala uporabite prilogo E 2kv.		

4. Dohodki iz oddajanja v najem in zakup (čl. 7 KStG 1988, čl. 28 EStG 1988)		
a) Zemljišča in stavbe – izid iz prilog(e) K 2b		
b) Kot družabnica/družabnik (solatnik/solastnica) – izid iz prilog(-e) K 11		
c) Dohodki od odsvojitve terjatev za najemnine in zakupnine (tč. 4 odst. 1 čl. 28 EStG 1988)	**546**	
d) Obdavčeni dohodki iz naslova **služnostnih pravic** (čl. 107 EStG 1988), ki so obdavčeni ☐ v višini 33 % izplačanega zneska (brez DDV) ☐ v višini, določeni na podlagi izvedenskega mnenja (uporaba možnosti splošne davčne ureditve v skladu s čl. 107 EStG 1988 v povezavi z odst. 7 čl. 24) 6	**547**	
e) Drugi dohodki iz oddajanja v najem in zakup (npr. dohodki iz zakupa obrata po prenehanju poslovanja)	**818**	
Vsota postavk 4. a) do e)	**650**	
4.1 Znesek petnajstine izgube za odbitek od zasebnih odsvojitev nepremičnin v odmernem letu skladno s točko 5.1.3 ali v predhodnem letu (najvišji saldo točk a), b) in c) 7	**973**	
4.2 ☐ Vlagam zahtevek za izravnavo 60 % izgube od zasebnih odsvojitev nepremičnin v odmernem letu s saldom dohodkov iz oddajanja v najem in zakup v skladu s točkami a, b in c. (Upoštevati je treba 60 % zneska v skladu s točko 5.1.3, največ do višine salda) 7	**974**	

5. Dohodki od odsvojitve nepremičnin (če ni treba zajeti pod točko 17, čl. 7 KStG 1988, čl. 30 EStG 1988) 7		
☐ Odsvojitev zadeva (tudi) zemljišče, ki je bilo pred tem odtujeno iz poslovnih sredstev po knjigovodski vrednosti.		
5.1 Dohodki od odsvojitev nepremičnin z izjemo dohodkov v obrokih		
5.1.1 Pavšalno določeni dohodki od odsvojitev nepremičnin (odst. 4 čl. 30 EStG 1988, „staro premoženje") (14 % prodajne vrednosti; tč. 2 odst. 4 čl. 30 EStG 1988)	**572**	+
Dohodki od odsvojitve nepremičnin pri spremembi namembnosti (60 % prodajne vrednosti; tč. 1 odst. 4 čl. 30 EStG 1988)	**573**	+
5.1.2 Dohodki od odsvojitve nepremičnin, ki niso določeni pavšalno (odst. 3 čl. 30 EStG 1988, „novo premoženje" in pri možnosti v skladu z odst. 5 čl. 30 EStG 1988 tudi „staro premoženje")	**574**	
5.1.3 **Vsota številka 572, 573, 574**		
5.2 Dohodki od odsvojitve v obrokih („staro in novo premoženje"; odst. 4 čl. 30a EStG 1988)	**575**	
5.3 Davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin za poračun, ki pripada dohodkom od zasebnih odsvojitev nepremičnin in ga je odvedel zastopnik strank [2)]	**576**	
5.4 Plačana posebna akontacija, ki pripada dohodkom od zasebnih odsvojitev nepremičnin [3)]	**579**	
5.5 Tuji davek, ki se poračuna z dohodki od zasebnih odsvojitev nepremičnin	**578**	

6. Dohodki od storitev (razen dohodkov od odsvojitev zasebnih nepremičnin, če niso zajeti pod točko 17) 8		
6.1 Drugi dohodki (čl. 7, čl. 29 EStG 1988 in čl. 31 EStG 1988)	**660**	

7. Predpisi o čakajočih izgubah (odst. 2a čl. 2 EStG 1988) 9		
7.1 Neizravnljive izgube v skladu z odst. 2a čl. 2 EStG 1988 odmernega leta	**638**	+
7.2 Izravnati je treba neizravnljive izgube v skladu odst. 2a čl. 2 EStG 1988 iz preteklih let	**639**	−

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

[2)] ***Upoštevajte:***
- *Pri uporabi možnosti odmere lahko tukaj v primeru obstoja več odsvojitvenih poslov vnesete samo plačane davke na dohodek od odsvojitve nepremičnin za tiste posle, ki so vključeni v odmeri na podlagi možnosti.*
- *Če je bila na **račun za dajatve nakazana posebna akontacija** (odst. 4 čl. 30b 1988), je tu **ni dovoljeno vnesti**. Posebna akontacija se vračuna samodejno.*

[3)] *Upoštevajte: Tukaj vpišite samo znesek, ki je bil plačan kot posebna akontacija za zasebne odsvojitve nepremičnin. Odvedenega davka na dohodek od odsvojitve nepremičnin ne vnašajte tukaj, ampak pod številko **576**.*

8. Naknadna obdavčitev		
8.1 Naknadna obdavčitev **izgub v tujini** (tč. 4 odst. 8 čl. 2 1988)	**792**	+

9. Dohodki v tujini		
Pasivni dohodek tujih družb in njihovih poslovnih enot v skladu s čl. 10a (vrednost pod številko **9267** iz točke K 2a)	**599**	
Tekoča davčna obremenitev nadzorovanega subjekta/stalne poslovne enote, ki jo je mogoče pripisati pasivnemu dohodku v skladu s številko **599**	**318**	
Izravnalni primerljivi tuji davčni odtegljaj na pasivni dohodek v skladu s številko **599**	**319**	
Obdavčljivi prihodki od udeležb v družbah v skladu z odst. 7 čl. 10a (vsota vrednosti pod številko **297** K 2kv in številko **9081** K 2a)	**289**	
K temu je treba vračunati davek od dohodkov tujih pravnih oseb v višini (vsota vrednosti pod številko **298** K 2kv in številko **9088** K 2a)	**290**	
K temu je treba vračunati tuji davek na viru v višini (vsota vrednosti pod številko **299** K 2kv in številko **9089** K 2a)	**291**	
Drugi prihodki iz tujine (razen kapitalskih dobičkov v skladu s prilogo K 2kv) 10	**840**	
K temu je treba vračunati tuji davek (razen davka na viru v skladu s K 2kv, številki **900** in **901**) 10	**841**	
V dohodkih niso vključeni: Pozitivni dohodki, za katere ima druga država pravico do obdavčitve na podlagi sporazumov o izogibanju dvojnega obdavčevanja 11	**678**	
Izgube v tujini Pri določitvi dohodkov so bile **izgube v tujini**, določene v skladu z avstrijsko davčno zakonodajo, upoštevane **največ** v znesku izgube v skladu s tujo davčno zakonodajo (*Pozor: številko **746** in/ali **944 morate** pri upoštevanju izgub v tujini izpolniti **v vsakem primeru**)* Upoštevane izgube v državah, s katerimi je vzpostavljen **sistem upravne pomoči**	**746**	
Upoštevane izgube v državah, s katerimi ni vzpostavljen **sistem upravne pomoči**	**944**	
10. Skupni znesek dohodkov pred uporabo točke 12 *Vedno izpolnite ob upoštevanju točke 12.*		

11. Odmera davka v skladu s čl. 26 c za dohodek, ki se razdeli na leti 2022 in 2023		
11.1 Izpolniti samo, če se v skladu s tč. 85b čl. 26c izvede **alikvotna porazdelitev**:		
Začetek poslovnega leta T T M M J J J J	Konec poslovnega leta T T M M J J J J	
11.2 Izpolniti samo, če se razporeditev dohodkov iz dejavnosti izvede na podlagi **vmesnih računovodskih izkazov** na dan 31. decembra 2022:		
Znesek dobička/izgube do 31. 12. 2022		

12. Omejitev obresti (čl. 12a)		
☐ Omejitev obresti se zaradi izjeme za neodvisne družbe ne uporablja (odst. 2 čl. 12a) 12		
☐ 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).* 13		
Neodbitni presežek obresti, ki se prišteva v skladu s čl. 12a KStG 1988		
☐ Zahteva se, da se znesek pod številko 168 upošteva kot **prenesene obresti** v poznejših poslovnih letih. *Priložite prilogo K 12a* 14	**168**	+
Odbitne prenesene obresti v skladu s tč. 1 odst. 6 čl. 12a KStG 1988 *(priložite prilogo K 12a)*	**177**	−
☐ Zahteva se, da se neizkoriščen izravnalni EBITDA prenese v naslednjih pet poslovnih let v višini (prenos EBITDA): *Priložite prilogo K 12a* 15	**170**	+
Izraba prenosa EBITDA v skladu s tč. 2b odst. 6 čl. 12a KStG 1988 *(priložite prilogo K 12a)*	**178**	−

13. Skupni znesek prihodkov po upoštevanju točke 12 *Ni treba izpolniti.*	

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

14. Posebni izdatki		
14.1 Odbitek izgub a) Odprti odbitki izgub iz predhodnih let	619	
b) Dohodki, vključeni v skupni znesek dohodkov v skladu s tč. 2b odst. 4 čl. 8 za določitev omejitve prenosa [16]	624	
14.2 Drugi posebni izdatki v skladu s tč. 1 odst. 4 čl. 8 a) Rente in trajna bremena	713	
b) Stroški davčnega svetovanja	714	
c) Donacije upravičenim raziskovalnim in izobraževalnim ustanovam, muzejem, kulturnim ustanovam, zveznemu uradu za spomeniško varstvo, krovnim zvezam za šport invalidov, mednarodni protikorupcijski akademiji (IACA) idr.	715	
d) Donacije dobrodelnim organizacijam, upravičenim društvom za zbiranje donacij idr. [4)]	451	
e) Donacije okoljevarstvenim organizacijam in zavetiščem za živali [4)]	562	
f) Donacije prostovoljnim gasilskim društvom in deželnim gasilskim zvezam [4)]	563	
g) Naklonila za opremljanje javnokoristnih ustanov s sredstvi [4)]	564	
h) Naklonila za ustanovo Innovationsstiftung für Bildung in njene podrejene ustanove [4)]	567	

15. Sanacijski dobiček		
Dobiček iz naslova odpisa obveznosti v smislu čl. 23	669	
Dosežena kvota v odstotkih	668	

16. Plačilo davka v obrokih, nedoločitev		
16.1 ☐ Vlagam zahtevek za **obročno** plačilo davčne obveznosti, ki nastane v skladu s tč. 6a in 6b čl. 6 za znesek, vsebovan v dohodkih. [17]	978	
Od tega zneska odpade na gospodarske dobrine 16.1.1 ☐ iz osnovnih sredstev (**5 obrokov**) znesek [17]	559	
16.1.2 ☐ iz obratnih sredstev (**2 obroka**) znesek	991	
16.2 ☐ V skladu s tč. 1a odst. 6 čl. 27 v povezavi s tč. 6 c in d čl. 6 EStG 1988 vlagam zahtevek za plačilo davčne obveznosti za v dohodkih vsebovani znesek v 5 obrokih [18]	980	
16.3 Pri izmenjavi deležev v okviru vložkov, ki so bili sprejeti ali pogodbeno dogovorjeni po 31. 12. 2019: ☐ V skladu z odst. 1a čl. 17 zakona Umgründungssteuergesetz uveljavljam zahtevek za nedoločitev davčne obveznosti za v dohodkih vsebovani znesek	153	

17. Posebne določbe za zasebne fundacije		
17.1 Prihodki od udeležb v družbah v skladu z odst. 2 čl. 13 [19] a) Davka oproščeni prihodki od udeležb v družbah v skladu s tč. 1 do 4 odst. 1 čl. 10	830	
Na te se vračuna davek na kapitalski dobiček v znesku	845	
b) Davka oproščeni prihodki od udeležb v družbah v skladu z odst. 2 čl. 13 v povezavi s tč. 5, 6 in 7 odst. 1 čl. 10	831	
c) Obdavčljivi prihodki od udeležb v družbah v skladu z odst. 7 čl. 10a – *prosimo, izpolnite prilogo K 12 za zadevne deleže*	293	
Od tega se odbije davek od dohodkov tujih pravnih oseb v višini	294	
Od tega se pri viru odtegne davek od dohodkov tujih pravnih oseb v višini	295	
17.2 Vmesna obdavčitev v skladu z odst. 3 čl. 13 a) Dohodki v Avstriji v skladu s tč. 1a odst. 3 čl. 13	882	
b) Dohodki iz tujine v skladu s tč. 1a odst. 3 čl. 13	883	
c) Dohodki v Avstriji v skladu s tč. 1 b in c odst. 3 čl. 13 (dobički od odsvojitve kapitala in izvedenih finančnih instrumentov)	884	
d) Dohodki iz tujine v skladu s tč. 1 b in c odst. 3 čl. 13 (dobički od odsvojitve kapitala in izvedenih finančnih instrumentov)	996	

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

4) Odbitek je mogoč le, če je organizacija na seznamu upravičenih organizacij Zveznega ministrstva za finance.

b) Dohodki v skladu s tč. 1d odst. 3 čl. 13 (kriptovalute)	**179**	
f) Dohodki v skladu s tč. 2 odst. 3 čl. 13 (odsvojitev nepremičnin)	**885**	
Naklonila, izvedena v davčnem obdobju v smislu tč. 7 odst. 1 čl. 27 EStG 1988, od katerih je bil odtegnjen in plačan davek na kapitalski dobiček in za katere ni bila odobrena oprostitev ali vračilo davka na kapitalski dobiček. 20 ***Upoštevajte: Naklonila, za katera je bila izvedena delna olajšava ali povračilo davka na kapitalski dobiček, se upoštevajo le sorazmerno*** *(odst. 3 čl. 13 oz. odst. 5 čl. 24)*	**702**	—
Prenesene skrite rezerve v skladu s tč. 1 in 4 odst. 4 čl. 13	**703**	—
Vsota vrednost pod številkami 882 do 703		
17.3 a) Donacije upravičenim raziskovalnim in izobraževalnim ustanovam, muzejem, kulturnim ustanovam, zveznemu uradu za spomeniško varstvo, krovnim zvezam za šport invalidov, mednarodni protikorupcijski akademiji (IACA) idr. 21	**161**	
b) Donacije dobrodelnim organizacijam, upravičenim društvom za zbiranje donacij idr. [4] 21	**162**	
c) Donacije okoljevarstvenim organizacijam in zavetiščem za živali [4] 21	**163**	
d) Donacije prostovoljnim gasilskim društvom in deželnim gasilskim zvezam [4] 21	**164**	
e) Naklonila za opremljanje javnokoristnih ustanov s sredstvi [4] 21	**165**	
f) Naklonila za ustanovo Innovationsstiftung für Bildung in njene podrejene ustanove [4] 21	**166**	
Od vmesnega davka se odtegne davek na viru v tujini v višini	**708**	
17.4 Dobropis vmesnega davka ob prenehanju zasebne fundacije v skladu s tč. 6 odst. 5 čl. 24		
Zaradi ☐ preklica ☐ drugih razlogov Sklep o prenehanju z dne:		Datum
Dobropis za vmesni davek, ki še ni bil pobotan	**821**	

18. Drugo		
V skladu z odst. 3 čl. 22 je treba plačati 25-odstotni pribitek od naslednjega zneska	**849**	
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) 22	**850**	
Davčni odtegljaji v skladu s čl. 107 EStG 1988 na zasebne dohodke 6	**296**	
Dohodki iz dejavnosti, ki so v skladu z zakonom o energetskih subvencijah (EnFG) opravičeni plačila davka. ***Pozor:*** *Oprostitev velja je v primeru, da je družba začela poslovati pred 1. 1. 2019.*	**670**	

[4] *Odbitek je mogoč le, če je organizacija na seznamu upravičenih organizacij Zveznega ministrstva za finance.*

Potrjujem, 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 uredbe 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 (FinanzOnline).
Portal FinanzOnline je brezplačen ter vam je na voljo kadarkoli in brez posebne programske opreme.

Davčno zastopanje (ime, naslov, telefonska številka)

Datum, podpis

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