

Pomoč pri izpolnjevanju dohodninske napovedi (E 1) za leto 2024 in priloge k dohodninski napovedi za samostojne podjetnice/podjetnike (dohodki iz dejavnosti) za leto 2024 (E 1a)

Navedbe zakonskih določb brez podrobnejšega opisa se nanašajo na avstrijski zakon o dohodnini 1988 (EStG 1988) v veljavni različici za leto 2024. **Davčna osnova** pri dohodkih iz kmetijske in gozdarske dejavnosti, samostojnega dela in obrtne dejavnosti je **dobiček**, pri ostalih vrstah dohodkov pa **presežek prihodkov nad stroški v zvezi s pridobivanjem dohodkov**. Za podrobnejše informacije o davčni zakonodaji glejte smernice Einkommensteuerrichtlinien 2000 (EStR 2000) na naslovu bmf.gv.at/Steuern/Findok.

A) Pojasnila k dohodninski napovedi (E 1) za leto 2024

1 Za otroke, ki prebivajo v Avstriji, znaša **odbitek za edinega prejemnika dohodkov** v skladu z odst. 4 čl. 33 **572 evrov** letno za enega otroka in **774 evrov** za dva otroke. Znesek **774 evrov** se poveča za **255 evrov** za tretjega in vsakega nadaljnjega otroka.

Pogoji za odbitek za edinega prejemnika dohodkov so, da ste bili v zadevnem letu vsaj šest mesecev poročeni ali registrirani partner, da niste živeli trajno ločeno od svoje partnerice/svojega partnerja, da so bili v zadevnem letu vsaj sedem mesecev vsaj za enega otroka prejemani otroški dodatki in da skupni dohodki vaše partnerice/ vašega partnerja skupaj niso presegli **6.937 evrov**. Odbitek za edinega prejemnika dohodkov je na voljo tudi v primeru zunajzakonske zveze, ki je v zadevnem letu trajala vsaj šest mesecev, če je eden od partnerjev vsaj sedem mesecev prejemal otroški dodatek za vsaj enega otroka. „(Zakonski) partner/(zakonska) partnerica“ v nadaljevanju se nanaša na poročene osebe ter na zunajzakonske partnerje in registrirane partnerje z vsaj enim otrokom. Pravica do odbitka za edinega prejemnika dohodkov obstaja samo enkrat na (zakonsko) partnersko skupnost, in sicer (zakonskemu) partnerju/(zakonski) partnerici z višjimi dohodki; pri enakih dohodkih pa, v primeru dvoma, (zakonskemu) partnerju/(zakonski) partnerici, ki vodi gospodinjstvo. Dohodki iz kapitala se pri izračunu mej dohodka za odbitek za edinega prejemnika dohodkov upoštevajo tudi tedaj, ko so dokončno obdavčeni z odtegljajem davka na dobiček iz kapitala, ali če zanje velja posebna davčna stopnja 25 % ali 27,5 %.

Odbitek za samohranilca vam pripada, če v zadevnem letu več kot šest mesecev niste živeli v skupnosti z (zakonsko) partnerico/(zakonskim) partnerjem in ste vsaj sedem mesecev prejemali otroški dodatek za vsaj enega otroka. Za znesek odbitka za samohranilca veljajo enaka pravila kot za odbitek za edinega prejemnika dohodkov.

2 Otroški dopolnilni prejemek vam pripada, če so izpolnjeni naslednji pogoji:

- V letu 2024 ste prejemali poslovne dohodke ali dohodke iz nesamostojnega dela vsaj 30 dni, ali pa ste celotno koledarsko leto prejemali prejemke po Zakonu o nadomestilu za varstvo otroka, porodniško nadomestilo ali začasno plačilo za izgubljeni dohodek zaradi nege.
- Dohodki v letu 2024 niso presegli določenih mej, ki je odvisna od števila otrok, za katere ste več kot šest mesecev prejemali otroške dodatke. Ta znaša:
 - Za enega otroka: 16.316 evrov (dohodnina je nižja od 700 evrov)
 - Za dva otroke: 19.816 evrov (dohodnina je nižja od 1.400 evrov)
 - Za tri otroke: 22.483 evrov (dohodnina je nižja od 2.100 evrov)
 - Za štiri otroke: 24.817 evrov (dohodnina je nižja od 2.800 evrov)
 - Če je otrok več, se meja dohodka ustrezno poviša; za vsakega otroka se upošteva povečanje zneska dohodnine v višini 700 evrov.
- Obstaja pravica do odbitka za edinega prejemnika dohodkov ali do odbitka za samohranilca, ali pa (zakonski) partner

prav tako ni presegel zornje mej dohodka. V tem primeru pripada pravica do otroškega dopolnilnega prejemka le osebi, ki je prejemala otroški dodatek za otroka.

Da bo otroški dopolnilni prejemek upoštevan v davčni odločbi, morate potrditi, da so izpolnjeni pogoji. Za to se morate izreči pod točko 4.2.1 ali 4.2.2.

Če vam pripada otroški dopolnilni prejemek, bo ta samodejno izračunan in upoštevan.

3 Dodatek za velike družine vam pripada, če ste sami ali skupaj z drugim staršem v letu 2024 vsaj delno prejemali otroške dodatke za vsaj tri otroke in (družinski) dohodki v letu 2024 niso presegli zneska **55.000 evrov**. **Dodatek za velike družine za leto 2025** boste prejeli ob odmeri dohodnine za leto **2024**. Kot (družinski) dohodek se upošteva obdavčljivi dohodek. Stroški v zvezi s pridobivanjem dohodkov, posebni izdatki in izredne obremenitve, ki se upoštevajo v odmeri, se odštejejo pri ugotavljanju obdavčenega dohodka. Za določitev višine družinskega dohodka je treba vedno sešteti vaš obdavčeni dohodek in obdavčeni dohodek vašega (zakonskega) partnerja/ vaše (zakonske) partnerice. Če v letu 2024 niste živeli s svojo (zakonsko) partnerico/svojim (zakonskim) partnerjem v istem gospodinjstvu več kot 6 mesecev ali če je dohodek enega od (zakonskih) partnerjev negativen, se dohodek ne seštejeta. Dodatek za velike družine praviloma pripada prejemnici/ prejemniku otroških dodatkov. Tudi (zakonska) partnerica/ (zakonski) partner prejemnika/prejemnice otroških dodatkov lahko uveljavlja dodatek za velike družine pri svoji odmeri davka (obrazec L 1 oz. E 1) ali na obrazcu E 4. Prejemnica/prejemnik otroških dodatkov mora v tem primeru finančnemu uradu na zahtevo posredovati izjavo o odgovedi. Če oba starša prejemata otroški dodatek za otroke v skupnem gospodinjstvu, lahko eden od staršev zaprosi za dodatek za velike družine, če drugi starš soglaša s tem.

4 Če uporabljate **možnost splošne davčne ureditve za kapitalske dobičke** vključno s kriptovalutami, so vaši dokončno obdavčljivi kapitalski dobički v Avstriji (z odtegljajem davka na kapitalski dobiček) in/ali v odmeri upoštevani kapitalski dobički v tujini (brez odtegljaja davka na kapitalski dobiček), za katere se uporablja posebna davčna stopnja, obdavčeni po splošni davčni lestvici. Možnost splošne davčne ureditve se lahko uporabi samo za vse kapitalske dobičke (iz dejavnosti in zasebne). V tem primeru je treba v napovedi zajeti vse kapitalske dobičke v Avstriji, za katere je predvidena dokončna obdavčitev z odtegljajem davka na kapitalski dobiček (številk **780/782/784** oz. **917/918/919** za kapitalske dobičke iz dejavnosti oz. prijava zasebnih kapitalskih dobičkov v prilogi E 1kv). Zadržani znesek KESt se poračuna z odmerjenim davkom.

Upoštevajte,

- da morate sami oceniti, ali je splošna davčna ureditev za vas ugodnejša (ni samodejne primerjave ugodnosti),
- da je vračilo davka na kapitalski dobiček omejeno v primerih, ko se izplačuje odbitek za edinega prejemnika

dohodkov ali odbitni znesek za otroka (glejte točko 3 priloge E 1kv) in

- da ni dovoljen odbitek stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov (izjema so dohodki iz naslova kriptovalut).

Možnost splošne davčne ureditve za kapitalske dobičke se lahko uporabi neodvisno od možnosti splošne davčne ureditve za dohodke od odsvojitve nepremičnin.

5 Če uporabite **možnost splošne davčne ureditve za dohodke** iz odsvojitve nepremičnin in odsvojitve poslovnih nepremičnin, za katere se uporablja posebna davčna stopnja, so ti dohodki obdavčeni po splošni davčni lestvici. Možnost splošne davčne ureditve se lahko uporabi samo za vse dohodke (iz dejavnosti in zasebne). V tem primeru je treba v napoved vključiti vse tovrstne dohodke (pod številkami **500/501/502** za dohodke iz dejavnosti ter pod številkami **985/986/987** in **572/573/574** za zasebne dohodke). Pridržani davek na dobiček pri odsvojitvi nepremičnin ali plačane posebne akontacije se poračunajo z davki po lestvici v odmeri. Upoštevajte, da morate sami oceniti, ali je za vas ugodnejša splošna davčna ureditev (ni samodejne primerjave ugodnosti). Možnost splošne davčne ureditve v zvezi z nepremičninami lahko uporabite neodvisno od možnosti splošne davčne ureditve za kapitalske dobičke.

6 Če uporabite **možnost splošne davčne ureditve za dohodke iz naslova služnostnih pravic**, od katerih se odtegne davčni odtegljaj v višini 10 %, se ti dohodki obdavčijo po splošni davčni lestvici. Če dohodki niso pripoznani v višini 33 % izplačanega zneska, je treba njihovo višino dokazati na podlagi izvedenskega mnenja.

Možnost splošne davčne ureditve se lahko uporabi samo za vse dohodke (iz dejavnosti in v danem primeru zasebne). V tem primeru je treba vključiti v napoved vse tovrstne dohodke (številka **9326** obrazca E1a za dohodke iz dejavnosti oz. številka **547** za dohodke iz oddajanja v najem in zakup). Davčni odtegljaj za poračun v skladu s čl. 107 pri dohodkih iz dejavnosti vnesite pod številkami **286/287/288**, pri dohodkih iz oddajanja v najem in zakup pa pod številko **596**.

7 Tukaj vnesite dohodke iz **kmetijske in gozdarske dejavnosti**. Če kot **samostojni podjetnik/samostojna podjetnica** ugotavljate dohodke iz kmetijske in gozdarske dejavnosti na podlagi **pavšalnega ugotavljanja dohodka**, vložite prilogo E 1c. Vse nadaljnje priloge (obrazci Komb 24, Komb 25 in Komb 26) se predložijo samo na zahtevo davčnega urada. Če ugotavljate dobiček na podlagi poslovnih knjig ali popolnega obračuna prihodkov in odhodkov, vložite prilogo E 1a ali E 1a-K. Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo, morajo priložiti tudi bilanco stanja in izkaz poslovnega izida. Upoštevajte, da morate navesti izid iz priloge E 1a, E 1a-K, E 1c ali E 11 **v celoti** (dobiček/izguba oz. pavšalna ocena dobička z morebitnimi odsvojitvenimi in prehodnimi dobički).

Če je zavezanec **družabnik** osebne družbe (sopodjetnik), je treba izid iz priloge E 11 vnesti pod točko 10.2. Morebitno razdelitev dohodka ali uporabo polovične davčne stopnje v zvezi z dohodki iz udeležbe je treba opraviti v dohodninski napovedi.

8 Pod to točko se navedejo dohodki izvajalcev svobodnih poklicev (npr. zdravniki/zdravnice, odvetniki/odvetnice, umetniki/umetnice) ter dohodki iz drugega **samostojnega dela** (npr. plačila članom nadzornega sveta). Tukaj je treba navesti tudi bolniška nadomestila samozaposlene/samozaposlenega iz kolektivnih zavarovanj poklicnih združenj. Če ste samostojni podjetnik/samostojna podjetnica, vložite prilogo E 1a ali E 1a-K. Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo, morajo predložiti tudi bilanco stanja in izkaz poslovnega izida.

Če dohodki vključujejo dokončno obdavčljive kapitalske dobičke ali dobičke od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnimi nepremičninami v Avstriji in/ali tujini, ki so lahko obdavčeni s posebno davčno stopnjo, pod točko 11.1 oz. 11.2 vedno vnesite (delež) dobička/izgube **brez** tovrstnih dohodkov. Kapitalski dobički v tujini, ki so lahko obdavčeni s posebno davčno stopnjo, se navedejo bodisi pod številko **947** (davčna stopnja 27,5 %) bodisi pod številko **783** (davčna stopnja 25 %), v primeru uporabe možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.1 pa se vnesejo skupaj z dokončno obdavčljivimi kapitalskimi dobički in dobički od odsvojitve kapitala v Avstriji pod številko **782**. Dobički od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnimi nepremičninami se vnesejo pod številko **962** (davčna stopnja 30 %) oz. **552** (davčna stopnja 25 %), v primeru uporabe možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.2 pa pod številko **501**.

Če je zavezanec **družabnik** osebne družbe (sopodjetnik), je treba izid iz priloge E 11 vnesti pod točko 11.2. Morebitno razdelitev dohodka ali uporabo polovične davčne stopnje v zvezi z dohodki iz udeležbe je treba opraviti v dohodninski napovedi.

9 Pod to točko navedite dohodke iz **obrtne dejavnosti**. Tukaj je treba navesti tudi bolniška nadomestila obrtnic/obrtnikov iz kolektivnih zavarovanj poklicnih združenj. Če ste samostojni podjetnik/samostojna podjetnica, vložite prilogo E 1a ali E 1a-K. Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo, morajo predložiti tudi bilanco stanja in izkaz poslovnega izida.

Če dohodki vključujejo dokončno obdavčljive kapitalske dobičke (dohodki iz udeležbe in odsvojitve) in/ali dobičke od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnimi nepremičninami v Avstriji in/ali tujini, ki so lahko obdavčeni s posebno davčno stopnjo, pod točko 12.1 oz. 12.2 vedno vnesite (delež) dobička/izgube **brez** tovrstnih dohodkov. Kapitalski dobički v tujini, ki so lahko obdavčeni s posebno davčno stopnjo, se navedejo bodisi pod številko **948** (davčna stopnja 27,5 %) bodisi pod številko **785** (davčna stopnja 25 %), v primeru uporabe možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.1 pa se vnesejo skupaj z dokončno obdavčljivimi kapitalskimi dobički in dobički od odsvojitve kapitala v Avstriji pod številko **784**.

Dobički od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnimi nepremičninami se vnesejo pod številko **963** (davčna stopnja 30 %) oz. **553** (davčna stopnja 25 %), v primeru uporabe možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.2 pa pod številko **502**.

Če je zavezanec **družabnik** osebne družbe (sopodjetnik), je treba izid iz priloge E 11 vnesti pod točko 12.2. Morebitno razdelitev dohodka ali uporabo polovične davčne stopnje v zvezi z dohodki iz udeležbe je treba opraviti v dohodninski napovedi.

10 Razdelitev na tri leta je predvidena za dobičke iz odsvojitve in nekatere odškodnine/nadomestila (tč. 2 odst. 2 čl. 37). Dobičke od odsvojitve, t. j. dobičke, ki izhajajo iz prodaje (prenehanja poslovanja) podjetja, njegovega dela ali deleža družbenika, vnesite pod številko **9020** priloge E 1a brez odbitkov. Pri odsvojitvi ali prenehanju poslovanja celotnega podjetja je mogoče upoštevati olajšavo v višini do 7.300 evrov (oz. sorazmeren delež pri odsvojitvi dela podjetja/deleža družbenika) pod številko **9021** priloge E 1a. Če ta možnost ni uporabljena, se lahko dobiček od odsvojitve razdeli na tri leta, če je podjetje obstajalo vsaj sedem let in ni bilo odsvojeno za rento. V tem primeru vpišite 2/3 dobička od odsvojitve pod številko **311/321/327**. V nekaterih primerih (zlasti če davčni zavezanec/zavezanka, starejši/starejša od 60 let, z odsvojitvijo/prenehanjem poslovanja preneha opravljati pridobitno dejavnost) se lahko namesto olajšave in razdelitve na tri leta uveljavlja tudi polovična davčna stopnja (glejte tudi opombo **45**).

11 Razdelitev na pet let je predvidena za dobičke iz "odškodnin za razlastitev"; to so dobički iz naslova odvzema gospodarskih dobrin s strani javnega upravičenca v postopku razlastitve, oz. iz naslova preprečitve omenjenega odvzema. V primeru uveljavljanja razdelitve vnesite znesek 4/5 za izločitev pod številko **312/322/328**.

12 Pozitivni dohodki iz **samostojne umetniške in/ali pisateljske dejavnosti** v letu 2024 se lahko na podlagi nepreklicne vloge enakomerno razdelijo na odmero leto in obe prehodni leti. V tem primeru se ponovno opravi odmera davka za obe predhodni leti za upoštevanje zadevnih tretjin. Razdelitev je mogoča le, če je saldo vseh dohodkov iz umetniške in/ali pisateljske dejavnosti pozitiven.

Dohodki, ki jih je treba razdeliti, se najprej priglasijo v nezmanjšanem znesku, 2/3 od tega pa se vnese pod številko **325** in s tem izloči.

Pravica do izbire razdelitve na tri leta velja tudi za dohodke iz umetniške in/ali pisateljske dejavnosti v tujini. Če ima pravico do obdavčitve druga država na podlagi sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčevanja, se razdelitev na tri leta upošteva v okviru pridržka progresije (številka **440**). Pri uporabi sporazumov o izogibanju dvojnega obdavčevanja z metodo odbitka je treba razdelitev na tri leta upoštevati tudi pod številkami **395 in 396**. Z istočasnim zahtevkom za nedoločitev zamudnih obresti (odst. 6 čl. 205 BAO) zagotovite, da pri (ponovni) odmeri dohodnine za predhodna leta zaradi razdelitve na tri leta ne bodo obračunane zamudne obresti.

13 Pod številkami **314/324/326** vnesite zlasti zneske 1/3, 1/5 dobičkov, ki so bili v predhodnem letu (v predhodnih letih) razdeljeni na 3 ali 5 let in pripadajo odmernemu letu. Če se ugodnost razdelitve dohodkov iz umetniške in/ali pisateljske dejavnosti uporabi v naslednjem ali drugem naslednjem letu, je treba tukaj vpisati tudi znesek 1/3, ki se nanaša na odmero leto.

14 Številke **780/782/784** izpolnite samo, če ste uporabili možnost splošne davčne ureditve za kapitalske dobičke (točka 8.1). Kapitalski dobički v Avstriji, dokončno obdavčljivi z davkom na kapitalski dobiček, in kapitalski dobički iz dejavnosti ter dobički od odsvojitve poslovnih naložb v tujini (obveznost odmere), ki so sicer obdavčeni po posebni stopnji, so na ta način obdavčeni po splošni davčni lestvici. Tovrstni dohodki ne smejo biti vključeni v izidu iz priloge E 1a (izločitev pod številko **9283** oz. **9289** pod točko 4 priloge E 1a). Dohodke iz udeležbe (priloga E 11) je treba vnesti brez tovrstnih dohodkov pod točko 10.2, 11.2 ali 12.2. Upoštevajte, da je treba pri uporabi možnosti splošne davčne ureditve v odmero po splošni davčni stopnji vključiti tudi **vse** zasebne in tuje kapitalske dobičke, ki so dokončno obdavčeni z davkom na kapitalski dobiček ali so lahko obdavčeni s posebno davčno stopnjo. Davek na kapitalske dobičke iz dejavnosti v Avstriji za poračun vnesite pod številko **955/956/957** oz. **580/581/582**.

15 Številke **917/918/919** izpolnite le, če ste uporabili možnost splošne davčne ureditve za kapitalske dobičke (točka 8.1). Kapitalski dobički iz dejavnosti (dohodki iz udeležbe in odsvojitve), ki se poračunajo s tujim davkom na viru, so na ta način obdavčeni po splošni davčni lestvici. Tuji davek na viru za poračunanje vnesite pod številko **958/959/960** oz. **923/924/925**. Tujih davkov na viru, ki se lahko povrnejo v tujini, ni dovoljeno vnesti. Tuji davki na viru se lahko poračunajo le, če ima druga država pravico do obdavčitve na viru na podlagi sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

16 Številke **500/501/502** izpolnite le, če ste uporabili **možnost splošne davčne ureditve** v skladu s točko 8.2. Dobički od odsvojitve poslovnih nepremičnin, ki so sicer obdavčeni s posebno davčno stopnjo (glejte pojasnilo **20**), so na ta način obdavčeni po splošni davčni lestvici. Izid iz priloge E 1a ne sme vsebovati tovrstnih dohodkov (izločitev pod številko **9316** priloge E 1a). Dohodke iz udeležbe (priloga E 11) je treba vnesti brez tovrstnih dohodkov pod točko 10.2, 11.2 ali 12.2. Upoštevajte, da je treba v primeru uporabe možnosti splošne davčne ureditve v odmero davka po splošni davčni stopnji vključiti tudi **vse** zasebne dohodke od odsvojitve nepremičnin, za katere velja posebna davčna lestvica (številke **985/986/987** in **572/573/574**). Davek na dohodke iz dejavnosti od odsvojitve nepremičnin za poračun vnesite pod številkami **964/965/966** oz. **583/584/585**, posebno akontacijo za poračun pa vnesite pod številkami **967/968/969** oz. **589/589/591**.

17 Nekateri **dohodki iz kmetijske in gozdarske dejavnosti** se lahko na zahtevo davčno upoštevajo **po tretjinah** v odmernem letu in v dveh naslednjih letih. Iz tega so izvzeti zlasti dohodki, obdavčeni na podlagi polnega pavšalnega ugotavljanja dohodka, dohodki iz lova, dopolnilne obrti ali dopolnilne dejavnosti, upravičeni dohodki iz posebnih uporab gozdov, dohodki od odsvojitve nepremičnin ali dohodki iz odsvojitve ali prenehanja poslovanja podjetja. Če se ne razdelijo vsi dohodki, mora biti iz zapisov jasno razvidno, kateri dohodki so bili vključeni v razdelitev in kako so bili določeni.

Če želite zahtevati razdelitev, prekrižajte polje, ki je predvideno za zahtevek (samo ko zahtevek uveljavljate prvič). Zahtevek se nanaša na vse dohodke, ki se lahko razdelijo, in je zavezujoč za naslednja leta, zato ga ni mogoče ponovno vložiti. Razdelitev se med drugim lahko konča z obvestilom o prenehanju. V tem primeru prekrižajte ustrezno polje.

Če je odmero leto vsaj drugo leto po prvi razdelitvi, lahko zahtevate, da se še neupoštevani tretjinski zneski

- v tem letu in v treh naslednjih letih enakomerno razdelijo na četrtine (točka 9.3.1) ali
- da se še neupoštevani tretjinski zneski upoštevajo v celoti v letu davčne odmere (točka 9.3.2).

Če ne vložite takega zahtevka, se še neupoštevani tretjinski zneski od drugega naslednjega leta po prvi razdelitvi upoštevajo do polovice v letu prenehanja in do polovice v naslednjem letu. Če je leto prenehanja prvo leto po začetku razdelitve, se skupni znesek preostalih dveh tretjin upošteva v letu prenehanja.

Razdeli se pozitivni saldo dohodkov obrata, ki bodo razdeljeni, največ pa celotni pozitivni dohodki iz dejavnosti. Dohodek, ki se razdeli, vnesite pod številko **151**. Dohodki iz kmetijstva in gozdarstva v odmernem letu se tako zmanjšajo za 2/3 vrednosti pod to številko. Izločeni tretjini se nato **samodejno upoštevata** v davčni odmeri v naslednjih letih.

18 Številke **946/947/948** oz. **781/783/785** izpolnite, če morajo biti poslovni kapitalski dobički v Avstriji in v tujini, za katere se uporablja posebna davčna stopnja 27,5 % ali 25 %, obdavčeni s posebno davčno stopnjo (brez uporabe možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.1). Tovrstni dohodki ne smejo biti vključeni v izidu iz priloge E 1a (izločitev pod številko **9283** oz. **9289** priloge E 1a). Dohodke iz udeležbe (priloga E 11) je treba vnesti brez tovrstnih dohodkov pod točko 10.2, 11.2 ali 12.2.

19 Pod številko **949/950/951** oz. **920/921/922** se vnesejo poslovni kapitalski dobički, ki se poračunajo s tujim davkom na viru, če so ti dohodki obdavčeni s posebno davčno stopnjo 27,5 % oz. 25 %. Tuji davek na viru za poračunanje vnesite pod številko **958/959/960** oz. **923/924/925**. Tujih davkov na viru, ki se lahko povrnejo v tujini, ni dovoljeno vnesti. Tuji davki na viru se lahko poračunajo le, če ima druga država pravico do obdavčitve na viru na podlagi sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

20 Številke **961/962/963** oz. **551/552/553** izpolnite, če morajo biti dobički od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnimi nepremičninami, za katere se uporablja posebna davčna stopnja, obdavčeni s to davčno stopnjo (brez uporabe možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.2). Izid iz priloge E 1a ne sme vsebovati tovrstnih dohodkov (izločitev pod številko **9316** priloge E 1a). Dohodke iz udeležbe (priloga E 11) je treba vnesti brez tovrstnih dohodkov pod točko 10b, 11b ali 12b.

Posebna davčna stopnja znaša 30 %; za odsvojitve pred 1. 1. 2016 pa 25 %. Davek na dohodke iz dejavnosti od odsvojitve nepremičnin za poračun vnesite pod številkami **964/965/966** oz. **583/584/585**, posebno akontacijo za poračun pa vnesite pod številkami **967/968/969** oz. **589/589/591**.

21 **Neizravnljiva izguba** podjetij, pri katerih je poudarek delovanja upravljanje z neopredmetenimi gospodarskimi dobrinami ali komercialno oddajanje gospodarskih dobrin v najem, se vnese pod številko **341**. Izgubo tekočega leta je treba vedno navesti v nezmanjšani višini pod ustrezno številko (**310**, **320** ali **330**). Pod številko **341** vnesite delež neizravnljive izgube, ki pripada vam.

22 **Neizravnljivo poslovno izgubo iz udeležb**, pri katerih je poudarek na doseganju davčnih ugodnosti, ali neizravnljiva izguba, vsebovana v **poslovnih dohodkih iz udeležbe**, podjetij, pri katerih je poudarek delovanja upravljanje z neopredmetenimi gospodarskimi dobrinami ali komercialno oddajanje gospodarskih dobrin v najem (odst. 2a čl. 2), je treba navesti pod številko **342**. Izgube iz udeležbe v tekočem letu se vedno navedejo v nezmanjšanem znesku. Pod številko **342** vnesite delež neizravnljive izgube, ki pripada vam.

23 **Neizravnljivo** izgubo istega podjetja iz **predhodnih let** (skladno s pojasnilom 20) navedite pod številko **332**, če je bil v tekočem letu dosežen dobiček iz istega podjetja (odst. 2b čl. 2); ta dobiček morate vnesti v nezmanjšanem znesku pod ustrezno številko (**310**, **320**, **330**).

Neizravnljivo izgubo predhodnih let iz naslova **poslovnih dohodkov iz udeležbe** (glejte pojasnilo 21) navedite pod številko **346**, če je bil v tekočem letu iz iste udeležbe dosežen delež dobička (odst. 2b čl. 2); ta delež dobička vnesite v nezmanjšanem znesku pod ustrezno številko (**310**, **320**, **330**).

24 Pod številko **509** je treba vnesti čakajočo izgubo iz udeležbe kapitalističnih družbenikov v osebnih družbah (čl. 23), ki se lahko na podlagi vložka ali prevzema jamstva poračuna z drugimi dohodki, ki niso dohodki iz udeležbe. Porračun se opravi do višine skupnega zneska dohodkov.

25 **Neizravnljive izgube** iz udeležb, ki so vsebovane v odhodkih izven dejavnosti, katerih glavni namen je doseganje davčnih ugodnosti (odst. 2a čl. 2), vnesite pod številko **371**. Izgubo tekočega leta vedno navedite v nezmanjšanem

znesku pod ustrezno številko in dodatno pod številko **371** z neizravnljivim deležem, ki vam pripada.

26 Neizravnljivo izgubo **predhodnih let**, ki je vsebovana v dohodkih izven dejavnosti iz udeležb, katerih glavni namen je doseganje davčnih ugodnosti (odst. 2a čl. 2), navedite pod številko **372**, če vam v tekočem letu iz iste udeležbe pripada delež presežka; ta delež presežka navedite pod ustrezno številko v nezmanjšanem znesku.

27 Tukaj vnesite dohodke, ki so oproščeni plačila davka na podlagi **mednarodnih sporazumov**. Tovrstni dohodki (vključno z dohodki pod številko **440**, ki so oproščeni plačila davka na podlagi meddržavnih sporazumov) se pri določitvi vračila dohodka (odst. 8 čl. 33) obravnavajo kot obdavčeni dohodki.

28 Pod točko 15 navedite **stroške v zvezi s pridobivanjem dohodkov**, ki jih vaš delodajalec/vaša delodajalka še ni upošteval/a ali jih je lahko upošteval/a samo na podlagi odločbe o neobdavčenem znesku. Za poklicne skupine, ki so navedene v obrazcu E 1 pod točko 16.2.11, veljajo posebni pavšalni zneski stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov.

Za več informacij o stroških v zvezi s pridobivanjem dohodkov glejte publikacijo "Steuerbuch" (bmf.gv.at - Arbeitnehmer-veranlagung).

29 Pod točko vnesite izdatke za **ergonomsko primerno pohištvo** (zlasti pisalna miza, pisarniški stol, osvetlitev) za opremljanje delovnega mesta v stanovanju zunaj davčno priznane delovne sobe. Pogoji je, da je bilo v letu 2024 opravljenih vsaj 26 delovnih dni v domači pisarni v skladu s tč. 9a čl. 26. Vpišejo se lahko samo zneski, **ki so bili plačani v letu 2024**. Vedno je treba vnesti **celoten znesek**.

Izdatki se lahko v odmeri davka za leto 2024 odbijejo do najvišjega zneska **300 evrov**. Zneski, ki jih je treba upoštevati v odmeri za leto 2024 zaradi presežka najvišjega zneska v predhodnem letu, se (tudi) samodejno upoštevajo in jih ni treba vnašati. Za ergonomsko primerno pohištvo se ne upošteva odbitek za obrabo.

30 Pri uporabi možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.3 (glejte pojasnilo 6) vnesite pod številko **547** dohodke iz naslova **služnostnih pravic** na zemljišču, ki ne spada v poslovna sredstva, prejetih od komunalnega podjetja na področju električne energije, plina, nafte in daljinskega ogrevanja (čl. 107). Če dohodki niso priznani v višini 33 % izplačanega zneska, je treba njihovo višino dokazati na podlagi izvedenskega mnenja.

31 Dohodki iz **zasebnih odsvojitvev nepremičnin** so v načelu obdavčeni po posebni stopnji. Če od dohodkov od odsvojitve nepremičnin ni bil plačan davek, je potrebna odmera za dohodke pod številkami **985**, **986** ali **987** oz. **572**, **573** ali **574** (obveznost prijave).

Če je bil plačan davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin, je s tem poravnana dohodnina za zasebne odsvojitve nepremičnin, razen če podatki, ki jih je pri izračunu davka uporabil zastopnik strank, ne ustrezajo dejanskemu stanju. Če je bil davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin pravilno plačan, tega dohodka ni več treba prijaviti v davčni napovedi. V odmero pa ga lahko vključite prostovoljno na podlagi **možnosti splošne davčne ureditve** (glejte točko 8.2 napovedi in pojasnilo 5) ali možnosti odmere (odst. 3 čl. 30b).

Možnost odmere lahko izkoristite z vnosom dohodkov, za katere je že bil plačan davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin, pod številkami **985**, **986** ali **987** oz. **572**, **573** ali **574** brez uporabe možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.2. To je lahko smiselno, če želite izgubo od odsvojitve nepremičnin izravnati s presežkom iz druge odsvojitve nepremičnine, za katero je bil plačan davek, pri čemer se ohrani obdavčitev po posebni davčni stopnji. Na ta način se lahko previsoko izkazani davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin povrne (v celoti ali delno) oz. odšteje od dohodnine, ki se nanaša na druge dohodke.

Primer: Zemljišče A je bilo leta 2024 prodano za 20.000 evrov, plačan je bil davek na dohodek od odsvojitve nepremičnine v višini 840 evrov (4,2 % prodajne vrednosti). Pri prodaji zemljišča B je bila realizirana izguba v višini 1.000 evrov, davek na dohodek od odsvojitve nepremičnine ni bil obračunan. Z uporabo možnosti odmere je mogoče izravnati izgubo:

Pavšalno določeni dohodki od odsvojitve nepremičnin (14 % prodajne vrednosti)	985	2.800
Dohodki od odsvojitve nepremičnin, ki niso določeni pavšalno	987	- 1.000
Vsota		1.800
od tega 30 % dohodnina		540
Vračunljiv davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin	988	840
Vračilo davka na dohodek od odsvojitve nepremičnin		300

V nasprotju z možnostjo splošne davčne ureditve je lahko možnost odmere omejena na posamezne odsvojitvene posle in ni treba vključiti vseh dohodkov od odsvojitve premoženja, za katere se uporablja posebna davčna stopnja. V takem primeru pa se lahko pod številko **988** oz. **576** vpiše samo tisti davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin, ki pripada dejansko obdavčenim dohodkom. Izravna izguba se lahko z vračunanjem davka na dohodek od odsvojitve nepremičnin opravi tudi v okviru obdavčitve po lestvici; v tem primeru je treba uporabiti možnost splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.2 (glejte pojasnilo 5).

32 Za dobiček iz naslova odsvojitve nepremičnin po 31. 12. 2015 velja posebna davčna stopnja **30 %**.

33 Posebna davčna stopnja za dobičke iz naslova odsvojitve nepremičnin znaša **25 %**, če je bila odsvojitev opravljena pred 1.1.2016. 1. 2016, dohodek pa se na podlagi prilivov pripozna v koledarskem letu 2024.

34 Če prodana nepremičnina na dan 31.3.2012. 31.3.2002. 2012 ni bila več obdavčljiva („steuerverfungen“) (pridobitev pred 31. 3. 2002 in iztek desetletnega špekulativnega roka, t. i. „stara premoženje“), se lahko določi pavšalni dohodek: Nabavni stroški so pripoznani v višini 86 % prodajne vrednosti. Dohodek torej znaša 14 % prodajne vrednosti; ti se povečajo za polovico stroškov gradnje, ki so bili odbiti v delnih zneskih skladno z odst. 3 čl. 28, če so bili ti davčno upoštevani v zadnjih 15 letih pred odsvojitvijo. V tem primeru je treba izpolniti potrditveno polje. Dohodek vnesite pod številko **985** oz. **572**. Le-ta znaša brez naknadne pripoznave upravičenih stroškov gradnje 14 % prodajne vrednosti (od prodajne vrednosti se odštejejo pavšalni nabavni stroški v višini 86 % prodajne vrednosti). Stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov ni dovoljeno upoštevati. Za dohodek velja posebna davčna stopnja, razen če se uporabi možnost splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.2 (glejte pojasnilo 5).

35 Če prodana nepremičnina na dan 31. 3. 2012 ni bila več obdavčljiva („steuerverfungen“) (pridobitev pred 31. 3. 2002 in iztek desetletnega špekulativnega roka, t. i. „stara premoženje“) ter je bila po 31.12.1987 popravljena **sprememba namembnosti** (praviloma) v zazidljivo zemljišče, se lahko določi pavšalni dohodek: Nabavni stroški so pripoznani v višini 40 % prodajne vrednosti; ti se povečajo za polovico stroškov gradnje, ki so bili odbiti v delnih zneskih skladno z odst. 3 čl. 28, če so bili ti davčno upoštevani v zadnjih 15 letih pred odsvojitvijo. V tem primeru je treba izpolniti potrditveno polje. Dohodek vnesite pod številko **986** oz. **573**. Le-ta znaša brez naknadne pripoznave upravičenih stroškov gradnje 60 % prodajne vrednosti (od prodajne vrednosti se odštejejo pavšalni nabavni stroški v višini 40 % prodajne vrednosti). Stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov ni dovoljeno upoštevati. Za dohodek velja posebna davčna stopnja, razen če se uporabi možnost splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.2 (glejte pojasnilo 5).

36 Pod številko **987** oz. **574** se vnesijo dohodki iz odsvojitve nepremičnin,

- ki se ne smejo določiti pavšalno (za pavšalno določitev glejte pojasnilo 35 in 36, zadeva t. i. „novo premoženje“, predvsem pridobitve od 31. 3. 2002) ali
- ki zadevajo „stara premoženje“ in za katere se ne uporablja pavšalna obdavčitev (številka **985/572** oz. **986/573**).

Dohodki se v tem primeru določijo v skladu z odst. 3 čl. 30 in zanje velja posebna davčna stopnja, razen če se uporabi možnost splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.2 (glejte pojasnilo 5).

37 Saldo števil **985/986/987** oz. števil **572/573/574** predstavlja dohodek iz zasebnih odsvojitve nepremičnin, za katerega velja posebna davčna stopnja 30 % oz. 25 %. Brez uporabe možnosti splošne davčne ureditve se pozitiven saldo dohodkov pod rubriko 30 % (25 %) – v danem primeru po izravnavi izgube z negativnim saldonom dohodkov pod rubriko 30 % (25 %) – obdavči po posebni davčni stopnji.

Če po morebitni izravnavi izgube ostane negativen saldo, ga je treba zmanjšati na 60 % (tudi pri uporabi možnosti splošne davčne ureditve). Ta zmanjšana izguba se lahko izravna le z dohodki iz oddajanja v najem in zakupa v skladu s točkami 18.1, 18.2 in 18.3. Na zahtevo se lahko upošteva celotna zmanjšana izguba z vnosom pod številko **974**. Če ne oddate takega zahtevka, se zmanjšana izguba upošteva po petnajstih, začeni z odmernim letom. V tem primeru vnesite pod številko **973** znesek petnajstine (4 % celotne izgube). Če pride v poštev, tukaj navedite zneske petnajstin od odsvojitve nepremičnin predhodnega leta.

38 Tukaj vnesite dohodke od odsvojitve nepremičnin v zameno za rento. Ti so vedno obdavčeni po splošni stopnji in niso predmet davka na dohodek od odsvojitve nepremičnin.

39 **Ponavljajoči se prejemki** (zlasti rente) so redno ponavljajoča se plačila na podlagi posebne obveznosti (npr. pogodbe ali druge enotne pravice), pri čemer trajanje obveznosti in s tem (v nasprotju z obroki) vsota plačil nista znana. S tem so zajeti prilivi iz zasebnih rent, ki ne zadevajo odsvojitve nepremičnin (številka **575**). Za davčno obravnavo rent glejte poglavje 7001 in naslednja EStR 2000. Za izračun sedanje vrednosti rente glejte „bmf.gv.at - Berechnungsprogramme“.

40 Tukaj so zajeti dohodki od odsvojitve zasebnih gospodarskih dobrin, ki so bile odsvojene v roku enega leta po nabavi (**dohodki iz špekulativnih poslov**). Vnesti je treba tudi dohodke, ki izvirajo od odsvojitve deleža pred 1. 4. 2012 v smislu čl. 31 pred 1. StabG 2012 in ki se na podlagi prilivov pripoznajo v letu 2024. To velja za delež v družbi, v kateri so deleži ob odsvojitvi ali v zadnjih petih letih pred tem znašali vsaj 1 %. Za ta dohodek velja polovična davčna stopnja in ga je treba prav tako prijaviti pod številko **423**.

41 Pod številko **503** se vnesejo dohodki od odsvojitve dolžniških vrednostnih papirjev in izvedenih finančnih instrumentov, ki so bili kupljeni med 1. 10. 2011 in 31. 3. 2012. Obdavčeni so z davčno stopnjo 27,5 %, razen če se uporabi možnost splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.1; v tem primeru so obdavčeni po splošni davčni lestvici.

42 Dohodki od **storitev** so zlasti dohodki od občasnega posredovanja in od oddajanja premičnin v najem. Tovrsten dohodek ni obdavčen, če ne presega 220 evrov na koledarsko leto (mejni znesek). Za več podrobnosti glejte poglavje 6607 in naslednja EStR 2000. Če je presežen najvišji znesek, je treba tukaj zabeležiti obdavčljive dohodke iz pavšalne olajšave za prostovoljno delo (tč. 42 § odst. 1 čl. 3).

43 Nagrade za opravljanje funkcij so nagrade za funkcionarke/funkcionarje pravnih oseb javnega prava, ki imajo določene pristojnosti odločanja (npr. nadomestila za funkcionarje zbornic, nagrade za člane izpitnih komisij ter nadomestila in nagrade za člane različnih komisij, glejte prilogo II k EStR 2000). Plačila za dopolnilne dejavnosti uslužbenk/uslužbencev predstavljajo dohodke iz nesamostojnega dela.

44 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 naknadne obdavčitve se vnese pod številko **792**.

45 Tukaj se vnesejo dohodki, ki so obdavčeni s **polovično davčno stopnjo**, npr. nekateri dobički od odsvojitve in prehodni dobički, zlasti če davčni zavezanec, ki je starejši od 60 let, preneha opravljati pridobitno dejavnost (glejte tudi pojasnilo 10), ali dohodki iz koriščenja patentov. Dohodki iz posebnih uporab gozda, za katere se uveljavlja polovična davčna stopnja, se ne vpišejo tukaj, ampak pod številko **167**.

46 Tukaj se vnese dohodek iz uporab gozda zaradi višje sile ali dohodek iz izrednih uporab gozdov, za katerega se uveljavlja polovična davčna stopnja. Glejte zlasti poglavje 7324 in naslednja EStR 2000.

47 V primeru odpisa dolgov v smislu čl. 36 (izvajanje sanacijskega načrta ali primerljive zunajsodne sanacije, izpolnjevanje načrta plačil ali odpis ostanka dolgov po izvedbi postopka osebnega stečaja) se ne odmeri dohodnina v višini opisane kvote, ki pripada odpisanim obveznostim (v zvezi s tem glejte poglavje 7269 in naslednja EStR 2000).

48 Tukaj lahko navedete npr. dohodke (npr. dobičke od odsvojitve), ki se poračunajo z davkom na pridobitev nepremičnin.

49 V skladu s tč. 6c do 6d 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/selitve 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 neporavnani 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,
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 neporavnanih obrokov.

Pod številko **978** vnesite skupni znesek za plačilo davka v obrokih. V zvezi s tem zneskom se na podlagi ustreznega vnosa pod številko **235 (990)** in/ali pod številko **991** pripadajoča davčna obveznost razdeli na pet (sedem) let oz. na dve leti, prvi obrok pa je določen v odmerni odločbi.

Če katere od okoliščin iz točk 1 do 3 nastopijo že v tekočem odmernem letu, vnos pod številko **978** ni potreben.

50 Če je pravica Avstrije do obdavčitve v razmerju do države EU/EGP omejena zaradi preoblikovanj v smislu UmgrStG, lahko zaprosite za plačilo odmerjene davčne obveznosti v obrokih. Smiselno se uporabi koncept plačila v obrokih po tč. 6c do 6d čl. 6 EStG (plačilo v 5 oz. 2 letnih obrokih ter okoliščine, ki privedejo do predčasne zapadlosti); v zvezi s tem glejte podrobnosti v pojasnilu 50. V primeru vložka nastopi predčasna zapadlost obrokov v skladu s 3. stavkom odst. 1 čl. 16 UmgrStG tudi v primeru, da dajalec vložka nasprotno dajatev pozneje odsvoji. Na podlagi smiselne uporabe tč. 6 čl. 6 EStG je treba o tem obvestiti davčni organ v roku 3 mesecev.

V primeru delne omejitve pravice do obdavčitve na podlagi vložkov v smislu čl. III UmgrStG se v skladu s četrtem stavkom odst. 1 čl. 16 za ugotovljeni dobiček uporabi posebna davčna stopnja v skladu s tč. 2 odst. 1 čl. 27a EStG (27,5 %). Neporavnani obroki zapadejo predčasno izključno pri odsvojitvi nasprotne dajatev; na podlagi smiselne uporabe tč. 6 čl. 6 EStG je treba o tem obvestiti davčni organ v roku 3 mesecev.

51 V skladu s tč. 1 odst. 6 čl. 27 EStG veljajo okoliščine, ki vodijo do omejitve pravice Avstrije do obdavčitve v zvezi z gospodarskimi dobrinami v smislu odst. 3 in odst. 4 čl. 27 EStG, za odsvojitve.

Skladno s tč. 1a odst. 6 čl. 27 se na podlagi oddaje zahtevka v davčni napovedi v primeru dejanske **selitve** fizične osebe ali v primeru **neodplačnega prenosa** (podaritve) kapitalskih deležev fizičnim osebam v drugi državi EU/EGP določitev davčne obveznosti odloži do dejanske odsvojitve, do selitve ali do prenosa v tretjo državo. Če je vložen tak zahtevek (prekrižano polje), znesek, ki je podlaga za nedoločitev in ki ni smel zmanjšati dohodkov, vnesite pod številko **806**. Davčna obveznost, odmerjena v obliki odločbe, se s tem zmanjša za davek, ki pripada temu znesku.

52 V skladu s tč. 1 odst. 6 čl. 27 EStG veljajo okoliščine, ki vodijo do omejitve pravice Avstrije do obdavčitve v zvezi z gospodarskimi dobrinami v smislu odst. 3 in odst. 4 čl. 27 EStG, za odsvojitve.

V skladu s tč. 1d odst. 6 čl. 27 v smislu tč. 6c in 6d čl. 6 EStG je treba v vseh primerih, ki ne spadajo pod tč. a (brez selitve in neodplačnega prenosa), na podlagi zahtevka, vloženega v davčni napovedi, davčno obveznost plačati v obrokih, če nastopi omejitev pravice obdavčitve v razmerju do države EU/EGP. Če je vložen tak zahtevek (prekrižano polje), je treba **obroke** plačevati v obdobju **petih let**, pri čemer prvi obrok zapade konec meseca po izdaji odločbe o odmeri dajatev, ostali obroki pa na 30. junij v naslednjih letih. Ne glede na zgoraj navedeno zapadejo neporavnani obroki v primeru

1. odsvojitve kapitalskih deležev,
2. prenosa v državo, ki ni vključena v ureditev, ali
3. če obrok ni plačan v roku dvanajstih mesecev od datuma zapadlosti ali če ni plačan v pravem znesku.

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

Pod številko **980** vnesite skupni znesek za plačilo davka v obrokih. V zvezi s tem zneskom se pripadajoči davek razdeli na pet let, prvi obrok pa je določen v odmerni odločbi.

Če katere od okoliščin, navedenih zgoraj pod točko 1 ali 2, nastopijo v trenutnem odmernem letu, pod številko **980** ne vpisujte ničesar.

53 V skladu s čl. 103 in ustrezno uredbo Zuzugsbegünstigungsverordnung 2016, BGBl II Nr. 261/2016 je možna davčna ugodnost za priselitev v obliki olajšave (odst. 1a čl. 103). Če uveljavljate olajšavo za priselitev, jo vpišite pod številko **983**. Upoštevajte, da je ta vnos potreben tudi v primeru, da je olajšavo že upošteval delodajalec v okviru obračuna plač. V okviru odmere dohodnine se preveri, ali so izpolnjeni pogoji za ugodnost v zadevnem letu. V ta namen morate predložiti dokazila (odst. 2 čl. 7 omenjene Uredbe).

54 V skladu s čl. 103 in ustrezno uredbo Zuzugsbegünstigungsverordnung 2016, BGBl II Nr. 261/2016 je možna davčna ugodnost v obliki znižane davčne stopnje (čl. 5 Uredbe). V okviru odmere dohodnine je treba preveriti, ali so izpolnjeni pogoji za ugodnost v zadevnem letu. V ta namen morate predložiti dokazila (odst. 2 čl. 7 omenjene Uredbe). Če uveljavljate znižano davčno stopnjo, označite polje; pod številko **375** vnesite znesek, za katerega se zmanjša davek po lestvici pri uporabi znižane davčne stopnje na podlagi ugodnosti za priselitev.

55 Pod številko **375** lahko vnesete davek na pridobitev nepremičnin za poračun, davek na kapitalski dobiček iz dividend in užitniških pravic upravičenih družb za financiranje malih in srednjih podjetij za poračun, ali znesek, za katerega se zmanjša davek po lestvici pri uporabi zmanjšane davčne stopnje na podlagi ugodnosti za priselitev (glejte pojasnilo 55).

56 Pod številko **395** se vnesejo v Avstriji **obdavčeni dohodki v tujini** pri uporabi metode odbitka za davčno oprostitve, če dohodki niso zajeti pod drugimi številkami (številke **917/918/919** ali **949/950/951** oz. **920/921/922**, obrazec E 1kv ali številka **359** v prilogi L 1i). Tuji davek, ki se vračuna zaradi izogibanja dvojnega obdavčevanja teh dohodkov, se vnese pod številko **396**.

57 Tukaj vnesite **oproščene pozitivne dohodke v tujini**, ki se upoštevajo pri določitvi davčne stopnje v okviru uporabe pridržka progresije. To velja v primerih, v katerih je treba pridržek progresije v Avstriji uporabiti na osnovi sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčenja ali uredbe po čl. 48 BAO ali če se zaradi neomejene davčne obveznosti uporablja nacionalni pridržek progresije. Sem ne vnašajte izgub v tujini, za to uporabite številko **746** oz. **944**.

58 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 upoštevane izgube v tujini iz držav, s katerimi je vzpostavljen sistem upravne pomoči.

Pod številko **944** vnesite upoštevane izgube v tujini iz držav, s katerimi ni vzpostavljen sistem upravne pomoči. Te izgube je treba naknadno obdavčiti najpozneje v tretjem letu po njihovem priznanju pod številko **792**. Končni seznam držav, s katerimi je vzpostavljen sistem upravne pomoči, je na voljo v informaciji Zveznega ministrstva za finance „Umfassende Amtshilfe im Bereich Steuern vom Einkommen (1. 1. 2024)“, BMF-2023-0.865.58 z dne 6. 12. 2023 na bmf.gv.at/Steuern/Findok.

59 Za podrobnejše informacije o **posebnih izdatkih** glejte publikacijo "Steuerbuch" na spletni strani BMF.

60 Prenosljivo izgubo iz dejavnosti vnesite pod številko **462** v **polnem znesku**.

Izguba je prenosljiva le, če je bila določena po računovodskih standardih ali na podlagi obračuna prihodkov in odhodkov.

61 Če ni dohodkov iz nesamostojnega dela in če niso določene akontacije, se za nekatere povišane stroške v zvezi s pridobivanjem dohodkov, davčno upoštevane posebne izdatke in določene izredne obremenitve **na zahtevo** izdata **odločba o neobdavčenem znesku** in obvestilo za delodajalca/delodajalko. Ob predložitvi tega obvestila delodajalcu/delodajalki sledi upoštevanje olajšave pri odtegljaju davka od plače. Odločba o neobdavčenem znesku na podlagi odmere davka za leto 2024 velja v letu 2026. Vložite lahko tudi zahtevek za določitev nižjega neobdavčenega zneska od zneska iz odmere davka za leto 2024. V tem primeru je treba navesti želeni znesek. Nižji neobdavčeni znesek se lahko upošteva potem tudi če to navedete na „obvestilu za predložitev delodajalcu/delodajalki“. Brez ustrezne zahteve se odločba o neobdavčenem znesku ne izda.

B) Pojasnila k prilogi E 1a za leto 2024

Odstavki na sivi podlagi zadevajo le **zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo** in niso pomembni za zavezance, ki vodijo enostavno knjigovodstvo. Zakonske določbe brez podrobnejšega opisa se sklicujejo na avstrijski zakon o dohodnini Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) v različici, ki je veljavna za leto 2024.

1 Splošno

1.1 Priloga **E 1a** k dohodninski napovedi (obrazec E 1) je namenjena samostojnim podjetnikom za izračun dobička v okviru dohodkov iz kmetijske in gospodarske dejavnosti (čl. 21), samostojnega dela (čl. 22) ali obrtne dejavnosti (čl. 23), kadar se dobiček (izguba) določa na podlagi:

- **dvostavnim knjigovodstvom**
- **popolnim enostavnim knjigovodstvom**
- **delno pavšalnega ugotavljanja dohodka zunaj kmetijstva** v skladu s čl. 17 (zakonsko osnovno pavšalno ugotavljanje dohodka), pavšalnega ugotavljanja dohodka za gostince (Uredba BGBl II Nr. 2012/488), pavšalnega ugotavljanja dohodka za trgovske zastopnike (Uredba BGBl II Nr. 2000/95), pavšalnega ugotavljanja dohodka za umetnike/pisatelje (Uredba BGBl II Nr. 2000/417), pavšalnega ugotavljanja dohodka za drogeriste (Uredba BGBl II Nr. 1999/229), pavšalnega ugotavljanja dohodka za športnike (Uredba BGBl II Nr. 2000/418) ali uredbe za obrtnike, ki ne vodijo poslovnih knjig (Uredba BGBl Nr. 1990/55).
- **pavšalnega ugotavljanja dohodka v obrti za trgovce z živili na drobno in trgovce z mešanim blagom** (Uredba BGBl II Nr. 1999/228). V tem primeru je treba v zvezi z ugotavljanjem dohodkov navesti samo podatke pod točko 6 Priloge E 1a.

1.2 Priloge E 1a **ne** uporabite:

- Pri uveljavljanju **pavšalnega ugotavljanja dohodka za kmetijsko in gozdarsko dejavnost** za **samostojne podjetnike/podjetnice**. V takih primerih uporabite prilogo **E 1c**.
- Pri uveljavljanju **pavšalnega ugotavljanja dohodka za male podjetnike** (priloga E 1a-K), razen pri odsvojitvi/prenehanju poslovanja podjetja in/ali prehodnem dobičku/izgubi in/ali odtujitvi nepremičnine po knjigovodski vrednosti (glejte pojasnilo 12).

1.3 Za **vsako dejavnost v Avstriji** (vir dohodka), za katero se dobiček določa posebej, oddajte svojo prilogo E 1a.

Mala podjetja lahko namesto priloge E 1a oddajo prilogo E 1a-K, če so izpolnjeni tamkajšnji pogoji.

1.4 Tudi za **dejavnosti v tujini** je treba oddati popolno izpolnjeno prilogo E 1a.

- V primeru, da je dosežen dobiček (po predpisih avstrijske davčne zakonodaje) iz naslova dejavnosti v tujini, za katerega Avstrija **nima** pravica do obdavčitve (npr. pri sporazumih o izogibanju dvojnega obdavčevanja z metodo oprostitve), je treba oproščeni dobiček vnesti tudi pod številko **9030** in ga s tem izločiti. V takih primerih je treba dobiček v tujini za uveljavljanje pridržka progresije vnesti v dohodninsko napoved (obrazec E 1) pod številko **440**.
- V primeru, da je dosežena **izguba** iz naslova dejavnosti v tujini (po predpisih avstrijske davčne zakonodaje) (glejte tudi poglavje 187 in naslednja EStR 2000), ne vnašajte podatkov pod številko **9030**. V takih primerih je treba izgubo v tujini vnesti v dohodninsko napoved (obrazec E 1) tudi pod številko **746** oz. **944**. Vnos

izgube pod številko **9030** je potreben le, če se izguba v tujini ne izravna z dohodki v Avstriji (glejte poglavje 210 EStR 2000).

- V primerih, ko so (po predpisih avstrijske davčne zakonodaje) dohodki od dejavnosti v tujini **obdavčljivi** v Avstriji (npr. pri sporazumih o izogibanju dvojnega obdavčevanja z metodo odbitka), ne izpolnjujte številke **9030**. Dohodke v tujini in davek v tujini za poračun vnesite v dohodninsko napoved (obrazec E 1) pod številkami **395, 396**.

1.5 Za **poslovne enote v tujini** ne izpolnjujte posebne priloge E 1a. Če je izid poslovne enote avstrijskega podjetja v tujini izločen iz davčne osnove na podlagi sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčevanja, vnesite izid poslovne enote pod številko **9030**.

1.6 Za **vsako poslovno leto** oddajte posebno prilogo E 1a. Če je v odmeri zajetih več poslovnih let (npr. ob premiku bilančnega presečnega dneva), je treba glede na število zajetih poslovnih let oddati več prilog E 1a.

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 vpisujte 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 18.3 in 18.4). Če za ves promet velja nepravna oprostitvev DDV (npr. **za male podjetnike**), prekrížajte "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. pogodbeni izdelava blaga),

- prispevke za socialno varnost 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 52).

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; dnevnice; 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: dnevnice; izdatke za prostore v stanovanjskih stavbah (zlasti skladiščni 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 BGBl. Nr. 55/1990 o pavšalnem ugotavljanju dohodka za **obrtnike, ki ne vodijo poslovnih knjig**, 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; ovedeni 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 Za uveljavljanje **pavšalnega ugotavljanja dohodka za male podjetnike** uporabite prilogo E 1a-K. Le v primerih, ko je treba poleg pavšalnega dohodka zajeti še dobiček/izgubo od odsvojitve, dobiček/izgubo od prenehanja poslovanja ali prehodni dobiček/izgubo ali je prišlo do odtujitve nepremičnine po knjigovodski vrednosti, se namesto priloge E 1a-K uporabi priloga E 1a. Pavšalno oceno poslovnih odhodkov vnesite pod številko 9259.

13 Navedite vrsto svoje dejavnosti v obliki trimesne **številčne oznake dejavnosti** (ÖNACE 2008). Za dodatne informacije glejte pojasnilo 99. 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.

14 Davčni zavezanci, ki zaradi nedoseganja meje 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** računanja dobička v skladu z odst. 1 čl. 5. Zahtevek se vloži za leto, v katerem se konča poslovno leto, za katero prvič ni bilo obveznosti računovodskega poročanja. Zahtevek je za davčnega zavezanca/davčno zavezanico zavezujoč do preklica; v tem primeru prekrizajte ustrezno polje. Ob ponovnem nastopu obveznosti računovodskega poročanja v skladu s čl. 189 UGB se zahtevek samodejno umakne.

15 Točen dan začetka in konca poslovnega leta navedite tudi če se začne oz. konča sredi meseca.

16 Uredba BGBl. II Nr. 2002/474 v primeru neobstoja sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčevanja zagotavlja **oprostitve dvojne obdavčitve** pod določenimi pogoji z davčno oprostitvijo ali vračunanjem tujih davkov. Uveljavljanje tovrstne oprostitve označite s prekrižanjem.

17 K poglavju „4. Izračun dobička“

17.1 Pri zavezancih, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo in ugotavljajo dobiček v skladu s **čl. 5**, ustrezajo prihodki in odhodki pod točko "3. Izračun dobička" postavkam iz izkaza poslovnega izida v računovodskih izkazih podjetja. Morebitne popravke lahko opravite pod točko "4. Popravki in dopolnitve k ugotavljanju dobička pod točko 3 (izračun vpliva popravkov na davčni dobiček)".

17.2 Pri zavezancih, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo in ugotavljajo dobiček v skladu z **odst. 1 čl. 4**, ustrezajo prihodki in odhodki pod točko "3. Izračun dobička" postavkam iz izkaza poslovnega izida v računovodskih izkazih podjetja. Morebitne popravke lahko opravite pod točko "4. Popravki in dopolnitve k ugotavljanju dobička pod točko 3 (izračun vpliva popravkov na davčni dobiček)". Vse prihodke in odhodke pod točko "3. Izračun dobička" pa je mogoče pripoznati tudi v davčno upoštevanih zneskih. V tem primeru niso potrebni popravki v zvezi s tem pod točko 4.

17.3 Za zavezance, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, obstajata naslednji dve možnosti vnosa pod točko „3. Izračun dobička“:

Poslovne prihodke in poslovne odhodke pod točko "3. Izračun dobička" je treba vnesti v **davčno** upoštevanih zneskih.

Popravki pod točko "4. Popravki in dopolnitve k izračunu dobička pod točko 3 (izračun davčno priznanih prihodkov in odhodkov)" v tem primeru niso potrebni.

Če zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, pod točko "3. Ugotavljanje dobička" ne vnesejo davčno upoštevanih zneskov poslovnih prihodkov in poslovnih odhodkov, so potrebni popravki pod točko 4.

17.4 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. Kjer se številke vsebinsko ne pokrivajo v celoti z odhodki/prihodki po EKR, je to izrecno poudarjeno. Prihodke, ki se ne vpisujejo pod številkami **9040** do **9080**, vnesite pod številko **9090**. Odhodke, ki niso zajeti pod številkami v zvezi z odhodki, vnesite pod številko **9230**.

17.5 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, morajo poslovne prihodke, ki niso zajeti pod številkami od **9040** do **9080**, vnesti pod številko **9090**. Poslovne odhodke, ki niso zajeti pod številkami v zvezi s poslovnimi odhodki ali pod številko **9259**, vnesite pod številko **9230**.

17.6 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"

18 Številka 9040: Prihodki (prihodki od prodaje blaga in storitev) brez čl. 109a EStG 1988, EKR 40 – 44

18.1 Pod številko **9040 zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo**, vnesejo prihodke od prodaje (brez davka na dodano vrednost, EKR 400–439, v zvezi s tem glejte pojasnilo 18.5) po odbitku prodajnih rabatov (EKR 440–449, v zvezi s tem glejte pojasnilo 19.6). Prihodki v Avstriji, ki so zajeti v obvestilu v skladu s čl. 109a, se vpišejo samo pod številko **9050**.

18.2 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, morajo tukaj vnesti realizirane prihodke od prodaje v Avstriji (v zvezi s tem glejte pojasnilo 19.5) po odbitku prodajnih rabatov (v zvezi s tem glejte pojasnilo 19.6). 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).

18.3 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 so obračunani zavezancem, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, se od trenutka plačila obravnavajo kot poslovni odhodek, od trenutka poročila 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 24).

18.4 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/podjetnica opravlja neprave oproščene transakcije (npr. mali podjetniki z letnim prometom, manjšim od 35.000 evrov, če se ne odločijo za davčno obveznost).
- 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 osnovno pavšalno ugotavljanje dohodka v skladu z odst. 1 do 3 čl. 17 (številka **9259**).

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. stroški v zvezi z obratovanjem osebnih vozil), ga je treba odšteti kot poslovni odhodek, ko je plačan.

Postavke prihodkov in odhodkov, ki izhajajo iz poračuna 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.

18.5 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/podjetničino 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**.

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

19 Številka 9050: Prihodki/poslovni 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, in je potreben le, če je bil davčni zavezanec, na katerega se nanaša obvestilo, seznanjen z vsebino obvestila. Za obveznost obvestitve v skladu s čl. 109a glejte poglavje 8300 in naslednja EStR 2000. Za informacije o obveznosti obvestitve v skladu s čl. 109a glejte publikacijo "Steuerbuch" na spletni strani BMF.

Za dohodke iz naslova **neodvisnega pogodbenega delovnega razmerja** v skladu z odst. 4 čl. 4 ASVG, izkazane v obvestilu, velja: Pod številko **9050** je treba vpisati znesek iz obvestila brez odbitka odtegnjenih deležev delojemalca za socialno zavarovanje in brez odbitka prispevkov za kolektivno zavarovanje; te odbitne postavke je treba vnesti kot poslovne odhodke pod številko **9225**; enako velja tudi pri uveljavljanju osnovnega pavšalnega ugotavljanja dohodka v skladu z odst. 1 čl. 17.

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

20.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo, tukaj vnesijo prihodke od izločitve stalnih sredstev (EKR 460–462), razen finančnih naložb, pred morebitno ukinitvijo na EKR 463–465 oz. EKR 783. Tukaj se vnesejo tudi dobički od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnimi nepremičninami,

za katere se uporablja posebna davčna stopnja 25 %. Za morebitne popravke uporabite izračun vpliva popravkov na davčni dobiček (točka 4 obrazca).

20.2 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, morajo tukaj vnesti samo poslovne prihodke od izločitve (prodaje, odtujitve) sredstev. Zavarovalnine vnesite pod številko **9090**. Tukaj se vnesejo tudi dobički od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnimi nepremičninami, za katere se uporablja posebna davčna stopnja. Za morebitne prilagoditve uporabite izračun vpliva popravkov na davčni dobiček (točka 4).

20.3 Odtujitve sredstev se pripoznajo po davčno upoštevani odtujitveni vrednosti v skladu s tč. 4 čl. 6, ki predstavlja delno vrednost v trenutku odtujitve. Delna vrednost je vrednost, ki jo ima gospodarska dobrina za podjetje (vrednost v zvezi z ostalimi dobrinami, tč. 1 čl. 6). Zemljišča se davčno odtujijo po knjigovodski vrednosti, razen v primeru posebne davčne stopnje. Enako velja za odtujitev poslovnih stavb po 30.6.2024.

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

21.1 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.

21.2 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 od **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**.

22 Številka 9080: spremembe zalog, EKR 450–457

22.1 To številko izpolnijo **samo zavezanci, 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.

22.2 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“).

23 Številka 9090: drugi prihodki/poslovni prihodki (vključno s finančnimi prihodki)

23.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo, tukaj vnesejo vsoto vseh prihodkov v poslovnem letu, z izjemo prihodkov pod številkami **9040** do **9080**. Sem spadajo zlasti prihodki od razveljavitve izgube zaradi oslabitve osnovnih sredstev (EKR 466–467), 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.

23.2 Tuje kapitalske dobičke in realizirana povečanja vrednosti poslovnega kapitala, ki so lahko obdavčeni s posebno davčno stopnjo, tukaj vnesite vedno, **dokončno obdavčljive kapitalske dobičke v Avstriji** pa samo v primeru uporabe možnosti splošne davčne ureditve (točka 8.1 na obrazcu E 1). Za morebitne prilagoditve uporabite izračun vpliva popravkov na davčni dobiček (točka 4).

23.3 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, tukaj vnesite vsoto vseh poslovnih prihodkov (prejetih v koledarskem letu), z izjemo poslovnih prihodkov, ki se zabeležijo pod številkami **9040, 9050 in 9060**. V zvezi z obravnavo davka na dodano vrednost glejte pojasnili 18.3 in 18.4.

Tuje kapitalske dobičke in realizirana povečanja vrednosti poslovnega kapitala, ki so lahko obdavčeni s posebno davčno stopnjo, tukaj vnesite vedno, dokončno obdavčljive kapitalske dobičke v Avstriji pa samo v primeru uporabe možnosti splošne davčne ureditve (točka 8.1 na obrazcu E 1). Za morebitne prilagoditve uporabite izračun vpliva popravkov na davčni dobiček (točka 4 obrazca).

24 Številka 9093: Prejeti DDV pri bruto sistemu DDV

To številko lahko izpolnijo samo zavezanci, ki uporabljajo enostavno knjigovodstvo in bruto sistem DDV, če uporabijo **neto predstavitev** poslovnih prihodkov/odhodkov z ločenim izkazom DDV (glejte pojasnilo 18.3). V tem primeru se poslovni prihodki in poslovni odhodki pod ustreznimi številkami navedejo v neto znesku (brez DDV). Prejeti DDV se vnese pod številko **9093**, izdani (odbitni ali neodbitni) DDV pa pod številko **9233**. DDV za plačilo vnesite pod številko **9230**, morebitni dobropis DDV pa pod številko **9090**.

K poglavju "Stroški/poslovni odhodki"

25 Številka 9100: Blago, surovine, pomožni material EKR 500–539, 580

25.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo, tukaj vnesite:

- 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).

25.2 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, tukaj vnesite:

- 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 tudi v okviru zakonsko določenega osnovnega pavšalnega ugotavljanja dohodka (čl. 17).

Če velja prepoved odbitka za obratna sredstva v skladu z odst. 3 čl. 4, vnos ni dovoljen.

25.3 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) vnesite pod številko **9230**.

26 Številka 9110: zunanje osebe, EKR 570–579, 581, 750–753

26.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo, tukaj vnesite stroške na kontih „druge kupljene proizvodne storitve“ (EKR 570–579, glejte pojasnilo 27.3) po odbitku popustov na druge kupljene proizvodne storitve (EKR 581) in „stroški zunanjega osebja“ (EKR 750–753, glejte pojasnilo 27.4).

26.2 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, tukaj vnesite odhodke za zunanje osebe. Ustrezno se uporabljata pojasnili 27.3 in 27.4. Tukaj ne vnašajte odhodkov za zunanje osebe, ki se "aktivirajo" (v evidenci osnovnih sredstev skladno z odst. 3 čl. 7) kot stroški proizvodnje osnovnih sredstev.

26.3 "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.

26.4 "Stroški za zunanje osebe" (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 750–753) vključujejo stroške na kontu 750 EKR. Provizije tretjim osebam (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 754–757) vnesite pod številko **9190**.

27 Številka 9120: stroški dela ("lastno osebje"), EKR 60–68

27.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno ali enostavno knjigovodstvo, tukaj vnesite 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 28.2),
- plače za uslužbence (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 620–639, glejte pojasnilo 28.3),
- odhodki za odpravnine (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 640–644, glejte pojasnilo 28.4),
- odhodki za dodatno pokojninsko zavarovanje (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 645–649, glejte pojasnilo 28.4),
- stroški za zakonsko socialno varstvo delavcev (za dvostavno knjigovodstvo: EKR 650–655, glejte pojasnilo 28.5),
- stroški za zakonsko socialno varstvo uslužbencev (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 656–659, glejte pojasnilo 28.5),
- od plače delavcev odvisne dajatve in obvezni prispevki (za dvostavno knjigovodstvo: EKR 660–665, glejte pojasnilo 28.6),
- od plače uslužbencev odvisne dajatve in obvezni prispevki (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 666–669, glejte pojasnilo 28.6) in
- drugi stroški za socialno varstvo (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 670–689, glejte pojasnilo 28.7).

27.2 "Plače delavcev" (za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo: EKR 600–619) vključujejo osnovne plače (direktni stroški dela, posredni stroški dela, plačila začasno zaposlene delavce), dodatke za prejemnike/prejemnice 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, regres, božičnice in druga posebna plačila).

Tukaj vnesite tudi prispevke iz naslova davkov na plačo in socialne varnosti, ki se izjemoma ne odtegnejo od plač 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.

27.3 "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 plač delojemalcev (npr. naknadne terjatve po reviziji davkov na plače, ki jih ni mogoče prenesti na delojemalce). Pod to točko navedite prispevke za kolektivno zavarovanje. Plače ne vključujejo nadomestil za potne stroške, dnevnice in nočnin, ki se izplačajo delojemalcem za povračilo stroškov na službenih potovanjih. Te je treba vnesti pod številko **9160**.

27.4 "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.

27.5 "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/delodajalke), ki se odvajajo nosilcem socialnega zavarovanja, vključno s prispevki po zakonu Entgeltfortzahlungsgesetz in prispevkom za pospeševanje stanovanjske gradnje.

27.6 „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 dajatev za delodajalce ("U-Bahnabgabe").

Če zavezanci, 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**.

27.7 "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 podpirne 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**).

28 Številka 9130: zmanjšanje vrednosti sredstev (npr. amortizacija, gospodarske dobrine z majhno vrednostjo), EKR 700–708, če niso zajete pod številko 9134 in/ali 9135

28.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo, tukaj vnesejo (načrtovana in nenačrtovana) zmanjšanja vrednosti stalnih 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).

28.2 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, tukaj vnesejo zmanjšanja vrednosti stalnih sredstev (čl. 7, 8), ki niso zajeta pod številko **9134** ali **9135**, 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 1.000 evrov. Ta sredstva se lahko amortizirajo ali odpišejo takoj (možnost izbire).

29 Številka 9134: metoda padajočega amortiziranja (odst. 1a čl. 7) za gospodarske dobrine, ki so bile pridobljene ali proizvedene po 30.6.2020

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**.

30 Številka 9135: 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**. Če se uporablja razširitev pospešene amortizacije za stanovanjske stavbe, dokončane v letih 2024 do 2026 (tč. 451 čl. 124b EStG 1988), je treba tukaj vnesti tudi amortizacijo.

31 Številka 9140: oslabitve obratnih sredstev, ki presegajo običajne oslabitve v podjetju – EKR 709 – in popravki vrednosti terjatev, ki niso zajeti pod številko 9142

To številko izpolnijo **samo** zavezanci, 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 posameznih vrednosti terjatev (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249). Odprave vnesejo pod številko **9090**. Za popravek vnosa glejte številko **9250**.

32 Številka 9142: povečanje/odprava pavšalnih popravkov vrednosti terjatev

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), t. j. jih vključiti v oceno.

33 Številka 9150: vzdrževanje (stroški vzdrževanja) stavb, EKR 72

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

33.2 "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 in naslednja EStR 2000).

34 Številka 9160: potni in prevozni stroški, vkl. s kilometrino in prehrano (brez dejanskih stroškov motornega vozila), EKR 734–737

34.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno ali enostavno knjigovodstvo, tukaj vnesejo potne in prevozne stroške/izdatke (za dvostavno knjigovodstvo: EKR 734–735), dnevnice in nočnine (za dvostavno knjigovodstvo: EKR 736–737) ter kilometrino (za osebna vozila: 0,42 evra na kilometer). Vpisati je treba tako lastne stroške kot stroške, ki jih nosijo delojemalci. Pavšalni znesek 50 % stroška za nakup tedenske, mesečne ali letne vozovnice za sredstvo javnega prevoza se ne vnese tukaj, temveč pod številko **9165**. Dejanske stroške motornega vozila je treba vnesti pod številko **9170**.

34.2 K potnim in prevoznim stroškom (za 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. kilometrino).

34.3 Potni stroški vključujejo pavšalne dodatne stroške oskrbe (dnevnic: 26,40 evra na dan, pod 12 urami 2,20 evra na začeto 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). V zvezi s tem glejte tudi poglavje 1378 EStR 2000 v povezavi s poglavjem 278 in naslednjimi smernic Lohnsteuerrichtlinien 2002.

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

35 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.

36 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 dvostavno knjigovodstvo: EKR 732–733). Če se stroški motornega vozila uveljavljajo prek kilometrine (v zvezi s tem glejte poglavje 1612 f 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**).

37 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 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.

38 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 dvostavno knjigovodstvo: EKR 754–757) ter licenčnine (EKR 748–749).

39 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 dvostavno knjigovodstvo: EKR 765–768) ter iz naslova donacij in napitnin (za 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**.

40 Številka 9210: Knjigovodska vrednost izločenih sredstev, EKR 782

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

41 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. Stroške za delovno sobo vnesite samo pod številko **9275** in jih ne vpisujte drugje. Za več informacij o delovni sobi glejte smernice o davkih na plačo Lohnsteuer-richtlinien, poglavje 324 in naslednja.

42 Številka 9215: mali pavšal za delovno mesto (300 evrov za celo poslovno leto)

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 dohodki v višini nad 12.816 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.

43 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**. Tukaj je treba vključiti tudi morebitno prekoračitev najvišjega zneska 300 evrov iz predhodnega leta (brez samodejnega upoštevanja).

44 Številka 9217: veliki pavšal za delovno mesto (1.200 evrov za celo poslovno leto)

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 dohodki v višini nad 12.816 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.

45 Številka 9220: Obresti in podobni stroški, EKR 828–834

45.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo, tukaj vnesejo: 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 tovara, 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**.

45.2 Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo, tukaj navedejo odhodke za stroške pod točko 38.1. 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. Stroške pridobivanja denarja, ki presegajo mejni znesek 900 evrov (poglavje 2464 EStR 2000), je treba obvezno razdeliti na dobo trajanja posojila (poglavje 2463 EStR 2000). V takšnih primerih se tukaj prav tako vpiše letni znesek, ki odpade na poslovno leto.

46 Številka 9258: udeležba pravih tihih družbenikov pri dobičku

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

47 Številka 9225: lastno obvezno zavarovanje, prispevki za kolektivna dodatna zavarovanja in podporne sheme ter prispevki za kolektivno zavarovanje izvajalcev samostojne dejavnosti

Tukaj vnesite stroške, ki jih ima podjetnik s plačilom svojih prispevkov za obvezno zavarovanje ali za kolektivna dodatna zavarovanja in podporne sheme v skladu s tč. 1a in 1b odst. 4 čl. 4. Pod to številko vnesite tudi prispevke za kolektivno zavarovanje izvajalcev samostojne dejavnosti. Ti stroški se lahko pripoznajo poleg pavšala v skladu z odst. 1 čl. 17.

48 Številke 9243, 9244, 9245, 9246, 9206, 9207, 9208, 9209 (poslovne donacije)

Pod te številke vnesite donacije, ki so bile plačane iz poslovnih sredstev prejemnikom pod različnimi številkami. Morebitne popravke je treba vnesti pod številko **9317**.

49 Številka 9261 (naklonila javnokoristnim ustanovam)

Tukaj vnesite naklonila za opremljanje javnokoristnih ustanov s sredstvi. Za pogoje možnosti uveljavljanja odbitka glejte čl. 4b EStG 1988. Morebitne popravke je treba vnesti pod številko **9322**.

50 Številka 9262 (naklonila za ustanovo Innovationsstiftung für Bildung)

Tukaj vnesite naklonila za ustanovo Innovationsstiftung für Bildung in njene podrejene ustanove. Za pogoje možnosti uveljavljanja odbitka glejte čl. 4c EStG 1988. Morebitne popravke je treba vnesti pod številko **9325**.

51 Številka 9230: drugi poslovni odhodki - saldo

Tukaj vnesite vsoto vseh poslovnih odhodkov, nastalih ali plačanih v koledarskem letu, razen poslovnih odhodkov, ki se vnesejo pod predhodnimi številkami. Pavšala za poslovne odhodke ne vnašajte tukaj, ampak pod številko **9259**.

52 Številka 9259: pavšalni poslovni odhodki

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 (samostojne podjetnice/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.

Če želite uveljavljati **pavšalno ugotavljanje dohodka za male podjetnike**, uporabite prilogo **E 1a-K**. Le v primerih, ko je treba poleg pavšalnega dobička zajeti še dobiček/izgubo od odsvojitve, dobiček/izgubo od prenehanja poslovanja ali prehodni dobiček/izgubo, se namesto priloge E 1a-K uporabi priloga E 1a (glejte pojasnilo 12).

Zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo in uporabijo možnost **osnovnega pavšalnega ugotavljanja dohodka** v skladu z odst. 1 čl. 17, tukaj vnesejo pavšal za poslovne dohodke v višini 6 oz. 12 %. V primeru uveljavljanja osnovnega pavšalnega ugotavljanja dohodka je dovoljeno poleg številke **9230** izpolniti samo številke **9100, 9110, 9120, 9160, 9165, 9215, 9217** in **9225**.

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 varnost (vnos pod številko **9225**) in
- prispevke za kolektivno zavarovanje izvajalcev samostojne dejavnosti (vnos pod številko **9225**),
- 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.
- pavšal za delovno mesto (**9215** ali **9217**),
- 50 % stroškov za nakup tedenske, mesečne ali letne vozovnice za sredstvo javnega prevoza (**9165**).

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 dnevnici in nočninami) ali napitnine.

V primeru izbire **neto sistema DDV** (glejte pojasnilo 18.4 zgoraj) ni mogoče pripoznati niti dolgovanega DDV na podlagi dobav blaga ali drugih storitev niti DDV, plačanega drugim podjetnicam/podjetnikom (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 18.3) 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 podjetnicam/podjetnikom (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 športnice/športnike tistega dela dohodkov, ki se ne prijavi (67 %), ni dovoljeno izločiti prek številke 9259. V zvezi s tem glejte pojasnilo 10.

53 Če niso potrebni popravki ali dopolnila v skladu s točko 4, vnesite ugotovljeni dobiček/izgubo na obrazec E 1 (točke 10a, 11a ali 12a).

54 K poglavju „5. Popravki in dopolnitve k izračunu dobička pod točko 4 (izračun davčno priznanih prihodkov in odhodkov)“

54.1 Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo in ugotavljajo dobiček skladno s **čl. 5**, lahko tukaj vnesejo potrebne popravke in dopolnila podjetniškopravnih pripoznav za ugotavljanje pravega davčnega dobička. Če za popravke niso predvidene posebne številke, jih lahko vnesete pod številko **9290**.

54.2 Zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo in ugotavljajo dobiček skladno z **odst. 1. čl. 4** in **zavezanci, ki vodijo enostavno knjigovodstvo**, morajo tukaj opraviti potrebne popravke in dopolnila za določitev pravega davčnega dobička, če vnosi pod številko „4. Izračun dobička“ ne ustrezajo davčno priznanim vrednostim. Če za popravke niso predvidene posebne številke, jih lahko vnesete pod številko **9290**.

54.3 Tukaj opravite tudi vse prilagoditve, ki izhajajo iz možnosti za obdavčitev kapitalskih dobičkov iz dejavnosti (iz udeležbe in odsvojitve) ali dobičkov od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnimi nepremičninami po posebni davčni stopnji, oz. da ti dobički niso zajeti v odmeri davka.

55 Številka 9276: Olajšava za investiranje (10 %)

Pri pridobitvi ali proizvodnji gospodarskih dobrin stalnih sredstev, ki se obrabljajo, se lahko uveljavlja **olajšava za investiranje** (čl. 11) za zmanjšanje dobička (glejte tudi poglavje 3801 in naslednja EStR 2000). Na splošno znaša **10 %** in **15 %** za gospodarske dobrine, ki se pripisujejo področju ekologizacije. Olajšava za investiranje se lahko uveljavlja za največ 1 milijon evrov nabavnih ali proizvodnih stroškov pri naložbah v poslovnem letu. Upravičenost velja za gospodarske dobrine, ki imajo običajno dobo koristnosti

najmanj štiri leta in jih je mogoče pripisati domačim podjetjem ali domačim stalnim poslovnim enotam. Nekatere gospodarske dobrine so izključene, npr. gospodarske dobrine, ki se uporabljajo za kritje olajšave za dobiček za investiranje, stavbe, rabljene gospodarske dobrine ali gospodarske dobrine z majhno vrednostjo.

Olajšavo za investiranje, ki se uveljavlja v višini **10 %** nabavnih ali proizvodnih stroškov, je treba vnesti pod številko **9276**.

56 Številka 9277: Olajšava za investiranje (15 %)

Olajšavo za investiranje, ki se uveljavlja v višini **15 %** nabavnih ali proizvodnih stroškov za gospodarske dobrine, ki se pripisujejo področju ekologizacije, je treba vnesti pod številko **9277**. Vsebinske in postopkovne zahteve za to so urejene v uredbi o olajšavi za eko investiranje, BGBl. II Nr. 155/2023 (glejte tudi poglavje 3808 in naslednja EStR 2000).

57 Številka 9337: Olajšava za investiranje za naknadno obdavčitev

17 Če so gospodarske dobrine, za katere je bila uveljavljena olajšava za investiranje, izločene iz poslovnih sredstev v obdobju štirih let ali če se prenesejo v tujino, je treba olajšavo za investiranje naknadno obdavčiti v letu izločitve ali prenosa in jo upoštevati kot povečanje dohodka pod številko **9337**. Naknadna obdavčitev se ne uporablja v primeru izločitve zaradi višje sile ali posredovanja javnih organov ali če se gospodarska dobrina prenese v državo članico Evropske unije ali državo članico EGP za plačilo.

58 Številka 9338: eko dodatek

V primeru stavb, ki so bile prepuščene v stanovanjske namene, se lahko za stroške, nastale v odmernem letu zaradi energetskih prenov ali nadomestitve sistema ogrevanja na fosilno gorivo s podnebju prijaznim sistemom ogrevanja, eko dodatek v višini 15 % upošteva kot poslovni izdatek.

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

Tukaj je treba vnesti zlasti vse opravljene popravke, ki izhajajo iz čl. 8 (npr. obvezna davčnopravna najkrajša doba koristnosti pri stavbah). Popravke v zvezi s pospešeno amortizacijo stavb opravite pod številko **9269**. Popravke v zvezi z amortizacijo motornih vozil vnesite pod številko **9260**.

60 Številka 9273: Petina popravka vrednosti ("staro stanje terjatev")

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.

61 Številka 9274: Petina zneska rezervacije ("stari zneski")

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.

62 Številka 9260: Popravki stroškov motornega vozila

Tukaj je treba vnesti vse opravljene popravke, ki se nanašajo na motorno vozilo, zlasti popravke amortizacije iz pripoznave 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.

63 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**.

64 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).

65 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**.

66 Vse dohodke iz poslovne **prepustitve kapitala** (iz udeležbe, ne dobički od odsvojitve kapitala), vključno s tekočimi dohodki od kriptovalut, ki so lahko obdavčeni s posebno davčno stopnjo, je treba pod številko **9283** izločiti iz davčnega izida priloge E 1a. To velja tako za kapital v Avstriji, ki je dokončno obdavčljiv z davkom na kapitalski dobiček, če je ta vsebovan v izidu izračuna dobička pod točko 3, kakor tudi za kapitalske dobičke v tujini ter za tekoče dohodke od kriptovalut, ne glede na to, ali je bil odtegnjen davek na kapitalski dobiček. Te dohodke je treba pri uporabi možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.1 na obrazcu E 1 prevzeti pod številkami **780/782/784** oz. **917/918/919**. Sicer pa se dohodki v Avstriji, ki so dokončno obdavčeni z davkom na kapitalski dobiček, sploh ne vnesejo na obrazec E 1, dohodki v tujini, ki so obdavčeni s posebno davčno stopnjo ter tekoči dohodki od kriptovalut pa se vnesejo pod ustrezne številke na obrazcu E 1.

67 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 se 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 od odsvojitve kapitala. Za izvajanje teh posledic obdavčitve sta predvideni številki **9305** (glejte pojasnilo 66) in **9289** (glejte pojasnilo 67).

68 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 omejitve z nabavnimi stroški v skladu s tč. 5 čl. 6 na drugi strani). V nadaljevanju je merodajen tukajšnji prilagojeni izid v zvezi z dobičkom/izgubo od odsvojitve kapitala.

69 Številka **9289** ima dvojno funkcijo:

Po eni strani je namenjena izvajanju določbe o poračunu iz **tč. 2c čl. 6**, v skladu s katero se izguba od 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 oslabitve 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 s **pozitivnim** predznakom 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 ti dobički od odsvojitve kapitala izločijo prek številke **9289**, saj se lahko obdavčijo s posebno ugodno davčno stopnjo in so zato izločeni iz izida priloge E 1a (kot pri številki **9283** v zvezi z upravičenimi dohodki iz poslovne prepustitve kapitala). Ti dohodki se vnesejo na obrazec E 1 pri uporabi možnosti splošne davčne ureditve pod številkami **780/782/784** oz. **917/918/919**, sicer pa pod številkami, ki so predvidene za obdavčitev s posebno davčno stopnjo.

70 Če ne velja nobena od izjem v zvezi s posebno davčno stopnjo v skladu z odst. 3 in 4 čl. 30a, so realizirani dobički/izgube od odsvojitve kapitala v zvezi s **poslovnimi nepremičninami** obdavčeni s posebno davčno stopnjo, razen če se uporabi možnost splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.2 obrazca E 1. Po tč. 2d čl. 6 ima poračun prednost v primeru sovpadanja dobičkov in izgub od odsvojitve kapitala. Za izvajanje teh posledic obdavčitve sta predvideni številki **9285** (glejte pojasnilo 69) in **9316** (glejte pojasnilo 70).

71 Pod številko **9285** opravite morebitne popravke za pravilno saldiranje v skladu s tč. 2d čl. 6 ali za pravilno davčno določitev dobička od odsvojitve kapitala. To je lahko potrebno npr. zaradi pavšalne obdavčitve poslovnih zemljišč pri uporabi odst. 4 čl. 30, ko obstajajo razlike med podjetniškopravnim in davčnim vrednotenjem vložka in se te okoliščine ne odražajo pri izračunu dobička v skladu s točko 3, saj je tam pripoznan podjetniškopravni poslovni izid. Če je bil upoštevan davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin za zmanjšanje dobička, je treba to popraviti tudi tukaj. V nadaljevanju je merodajen tukajšnji prilagojeni izid v zvezi z dobičkom/izgubo od odsvojitve kapitala.

72 Številka **9316** ima dvojno funkcijo:

Po eni strani je namenjena izvajanju določbe o poračunu iz **tč. 2d čl. 6**, v skladu s katero se prevrednotenja na nižjo pošteno vrednost in izgube od odsvojitve poslovnih nepremičnin, za povečanje vrednosti katerih velja posebna davčna stopnja, prednostno poračunajo s pozitivnimi dohodki od odsvojitve ali razveljavitve izgube zaradi oslabitve takih nepremičnin podjetja. Preostali negativni presežek se lahko izravna samo do polovice.

Dobičke in izgube od odsvojitve kapitala vnesite v predhodne stolpce in izračunajte njihov saldo. Če je ta **negativen**, ga lahko le do 60 % izravnate z drugimi dohodki podjetja. V tem primeru vnesite 40 % negativnega salda s **pozitivnim** predznakom pod številko **9316**. Na ta način prištejete 40 % izgube in popravite (po potrebi popravljen prek številke **9285**) izid iz točke 3 v skladu s tč. 2d čl. 6.

Če je saldo dobičkov in izgub od odsvojitve kapitala **pozitiven**, se ti dobički od odsvojitve kapitala izločijo prek številke **9316**, saj se lahko obdavčijo s posebno ugodno davčno stopnjo in so zato izločeni iz izida priloge E 1a (kot pri številki **9289** v zvezi z upravičenimi dohodki iz realiziranega povečanja vrednosti in izvedenih finančnih instrumentov pri poslovnem kapitalu). Ti dohodki se vnesejo na obrazec E 1 pri uporabi možnosti splošne davčne ureditve pod številkami **500/501/502**, sicer pa pod številkami, ki so predvidene za obdavčitev s posebno davčno stopnjo.

73 Če uporabite **možnost splošne davčne ureditve za dohodke iz naslova služnostnih pravic**, od katerih se odtegne davčni odtegljaj v višini 10 % (točka 8.3 na obrazcu E 1), se ti dohodki obdavčijo po splošni davčni lestvici. Pod številko **9326** vnesite dohodke; če ti niso pripoznani v višini 33 % izplačanega zneska, je treba njihovo višino dokazati na podlagi izvedenskega mnenja.

74 Številka **9010**: **Opravljen je bila sprememba pri računanju dobička (odst. 10 čl. 4):**

Pod številko **9010** vnesite – vedno v polnem znesku – **prehodni dobiček**, ki se upošteva pri odmeri. Prehodno izgubo v polnem znesku vnesite le v primeru, da se ta ne razdeli na sedem let (npr. ob prenehanju poslovanja). Prehodna izguba, ki se razdeli na sedem let, se vnese v znesku sedmine pod številko **9242**.

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

Tukaj se vpiše sedmina zneska prehodne izgube dejavnosti tekočega ali predhodnega leta, ki se nanaša na vsakokratno koledarsko leto.

76 Številka **9247**: **Pribitek/odbitek v skladu z odst. 2 čl. 4:**

V skladu s tč. 2 odst. 2 čl. 4 EStG 1988 se lahko napake, ki zajemajo več obdobj, izvirajo iz leta 2003 ali poznejšega, zadevajo že zastarana obdobja ter bi lahko vplivale na še nezastarana obdobja, po službeni dolžnosti ali na zahtevo popravijo s pribitkom ali odbitkom v prvem nezastaranem letu. Za več informacij glejte poglavje 650 in naslednja EStR 2000.

77 Številka **9290**: **Druge spremembe – saldo**

Spremembe, ki niso dodeljene drugim številkam, vnesite pod številko **9290**.

78 Olajšava za dobiček

Upoštevajte v primeru **dobičkov od odsvojitve kapitala** v zvezi s poslovnimi nepremičninami in kapitalom: Če so takšni dobički od odsvojitve kapitala obdavčeni s posebno davčno stopnjo (brez uporabe možnosti splošne davčne ureditve v skladu s točko 8.1 oz. točko 8.2 na obrazcu E 1 in vnos pod številkami, ki so predvidene za uporabo posebnih davčnih stopenj), je treba olajšavo, ki pripada tem dobičkom, odbiti od teh dohodkov in ne sme zmanjšati dohodkov, ki so obdavčeni po lestvici. Pod številkami **9221**, **9227** in **9229** se lahko v tem primeru upošteva samo olajšava za dobiček, ki pripada dohodkom, obdavčenim po lestvici. Na obrazcu E 1 v tem primeru pod ustreznimi številkami vnesite vrednost, zmanjšano za pripadajočo olajšavo za dobiček.

79 Številka 9221: Osnovna olajšava

Na voljo je osnovna olajšava v višini 15 % dobička (brez dobička od odsvojitve), vendar največ v višini 4.950 evrov na osebo in odmerno leto.

80 Odpoved osnovni olajšavi

Ker je osnovna olajšava v postopku odmere dohodnine v načelu priznana tudi brez vložitve posebnega zahtevka, se ji lahko odpove.

81 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).

Dobiček od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnim kapitalom in poslovnimi nepremičninami je vedno vključen v davčni osnovi za olajšavo za dobiček, dokončno obdavčljivi kapitalski dobiček (od udeležbe, ne odsvojitve) pa se vključi samo v primeru, da je na podlagi zahtevka za splošno davčno ureditev (točka 8.1 na obrazcu E 1) obdavčen po lestvici in prijavljen na obrazcu E 1 pod številkami **780/782/784** oz. **917/918/919**. Odstotna stopnja olajšave se določi po lestvici (odst. 1 čl. 10). Pod številko **9227** vnesite upoštevani znesek olajšave v skladu s čl. 10.

82 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).

Dobiček od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnim kapitalom in poslovnimi nepremičninami je vedno vključen v davčni osnovi za olajšavo za dobiček, kapitalski dobiček (tč. 1 in 2 odst. 2 čl. 27) pa se vključi samo v primeru, da je na podlagi zahtevka za splošno davčno ureditev (točka 8.1 na obrazcu E 1) obdavčen po lestvici in prijavljen na obrazcu E 1 pod številkami **780/782/784** oz. **917/918/919**. Odstotna stopnja olajšave se določi po lestvici (odst. 1 čl. 10). Pod številko **9229** vnesite upoštevani znesek olajšave v skladu s čl. 10.

83 Številka 9234: Olajšava za naknadno obdavčitev (čl. 10)

Tukaj vnesite olajšavo za naknadno obdavčitev. Za naknadno obdavčitev glejte zlasti poglavje 3860j EStR 2000.

84 Številka 9020: Odsvojitve/prenehanje poslovanja podjetja

Pod številko **9020** vnesite dobiček ali izgubo od odsvojitve v polni višini, neodvisno od davčnih ugodnosti.

85 Številka 9021: Olajšava za dobiček od odsvojitve

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/deleža družbenika) pod številko **9021**. Olajšava ne sme presegati dobička od odsvojitve v skladu s številko **9020**. Če uporabite to možnost, ni dovoljena razdelitev dobička od odsvojitve na tri leta. Če so izpolnjeni pogoji za uporabo polovične davčne stopnje ali se podjetje odsvoji v zameno za rento, se olajšava ne sme upoštevati.

86 Številka 9030: Višina dobička ali izgube za izločitev

V zvezi s tem glejte tudi pojasnilo 1.4. Pod številko **9030** vnesite zlasti **dobičke v tujini** (dobički v tujini v zvezi s poslovnimi enotami) brez predznaka, ki niso obdavčeni v Avstriji in zato **niso** vključeni v davčni osnovi za odmero dohodnine. Tukaj vnesite tudi **izgube v tujini** (izgube v tujini v zvezi s poslovnimi enotami) z negativnim predznakom, če naj ne bodo vključene v davčni osnovi za odmero dohodnine (glejte poglavje 210 EStR 2000). Vnosi brez predznaka (dobiček oz. deli dobička) zmanjšajo davčni dobiček (vendar se z vnosom pod številko **440** dohodninske napovedi upoštevajo za pridržek progresije), vnosi z negativnim predznakom (izguba oz. deli izgube) pa zmanjšajo davčno izgubo (in se ne vnesejo pod številko **746** ali **944** dohodninske napovedi).

Vnos je tako potreben za:

- dobičke v tujini, ki so v Avstriji oproščeni davka na podlagi sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčevanja, in
- izgube v tujini, ki se ne upoštevajo v davčni osnovi za odmero dohodnine (glejte poglavje 210 EStR 2000).

Če je celoten dobiček oproščen plačila davka, se znesek pod številko **9030** pokrije z ugotovljenim davčnim dobičkom. Če ni izravnana celotna izguba, se izguba pod številko **9030** pokrije z ugotovljeno davčno izgubo.

Če je samo del dohodka iz dejavnosti oproščen davka (npr. dobiček poslovne enote v tujini), se dobiček poslovne enote za izločitev izloči z vnosom pod številko **9030**. Če izgube, ki odpade na poslovno enoto v tujini, skladno s poglavjem 210 EStR 2000 ni mogoče izravnati, se ta izguba poslovne enote izloči (prišteje) z vnosom pod številko **9030**.

Pod to številko vnesite tudi dele dobička/izgube, ki v primeru **neodplačnega prenosa podjetja** na podlagi sorazmerne razločitve dohodkov odpadejo na pravnega naslednika/pravno naslednico oz. predhodnika/predhodnico (glejte poglavje 109 EStR 2000). V takšnih primerih morata tako pravni predhodnik/pravna predhodnica kot pravni naslednik/pravna naslednica v celoti izpolniti priloženo E 1a; pri pravnem predhodniku/pravnih predhodnicah se delež, ki odpade na pravnega naslednika/pravno naslednico, izloči pod številko **9030**, pravni naslednik/pravna naslednica pa mora delež, ki odpade na pravnega predhodnika/pravno predhodnico, izločiti pod številko **9030**.

87 Izračunani **davčni dobiček/izgubo** brez kapitalskih dobičkov z ugodno davčno stopnjo (od udeležbe in odsvojitve) ter realiziranih povečanj vrednosti sredstev v zvezi s poslovnimi nepremičninami vnesite na obrazcu E 1 pod točko 10.1, 11.1 ali 12.1.

K poglavju „6. Bilančna postavka (SAMO za zavezance, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo v skladu z odst. 1 ali 5 čl. 4)“

Številke **9300** do **9370** izpolnijo s podatki iz bilance stanja samo zavezanci, ki vodijo dvostavno knjigovodstvo:

88 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.

89 Številka 9310: Zemljišča (EKR 020–022)

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

90 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 indirektno 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.

91 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").

92 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").

93 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").

94 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").

95 Številka 9363: Pavšalne rezervacije za druge negotove obveznosti

Za poslovna leta, ki so se začela po 31. decembru 2022, so davčno dovoljene tudi pavšalne rezervacije pod pogoji iz tč. 7 odst. 2 čl. 201 UGB.

96 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").

97 V primeru uveljavljanja polnega pavšalnega ugotavljanja dohodka v obrti za **trgovce z živili na drobno** izpolnite (samo) točko 6 priloge E 1a. Podatke iz točke 6 (številke **9006, 9010, 9242, 9020** in **9021**) saldirajte in jih prenesite v točko 12a obrazca E 1.

98 Nepremičnine, odtujene po knjigovodski vrednosti

Če je bila nepremičnina odtujena iz poslovnih sredstev po knjigovodski vrednosti, jo je treba vnesti tukaj z navedenimi podatki. V primeru nepozidanega zemljišča knjigovodske vrednosti stavbe ni treba navesti. Če so bile odtujene več kot tri nepremičnine, navedite število odtujenih nepremičnin. Pri uporabi možnosti v skladu z odst. 6 čl. 24 za zadevno nepremičnino tukaj ni potreben noben vnos.

99 Številčne oznake dejavnosti

Številčne oznake dejavnosti (BKZ) so bile izpeljane iz ÖNACE 2008 (avstrijska različica NACE = statistična klasifikacija gospodarskih dejavnosti v Evropski uniji). Trimestno oznako (BKZ) vnesite v predvideno polje na obrazcih E 1a, E 1a-K, K 1 oz. K 2a.

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 trimestni številčni oznaki.

Če objava statističnega urada izjemoma ni na voljo, lahko številčno oznako dejavnosti poiščete na spletnem mestu 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.

Upoštevajte tudi razlago v zvezi z mešanimi dejavnostmi v pojasnilu 13 dela B te Pomoči pri izpolnjevanju.

BKZ	GOSPODARSKE DEJAVNOSTI
A	Kmetijstvo in gozdarstvo, ribištvo
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	Pridobivanje rud in kamnin
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
C	Predelovalne dejavnosti
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
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

BKZ	GOSPODARSKE DEJAVNOSTI
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 ognjevarnih 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	Druge 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	Livarsvo
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
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 igračk
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)
D	Oskrba z energijo
351	Oskrba z električno energijo
352	Oskrba s plinom
353	Oskrba s toploto in hladom
E	Oskrba z vodo; ravnanje z odpadki in odpadki, saniranje okolja
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
F	Gradbeništvo
411	Organizacija izvedbe stavbnih projektov
412	Gradnja stavb
421	Gradnja cest in železnic

BKZ	GOSPODARSKE DEJAVNOSTI
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
G	Trgovanje; vzdrževanje in popravila motornih vozil
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
H	Promet in skladiščenje
491	Železniški potniški promet
492	Železniški tovorni promet
493	Drug kopenski potniški promet
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
I	Gostinstvo
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
J	Informacijske in komunikacijske dejavnosti
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
K	Finančne in zavarovalniške dejavnosti
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

BKZ	GOSPODARSKE DEJAVNOSTI
L	Poslovanje z nepremičninami
681	Trgovanje z lastnimi nepremičninami
682	Oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin
683	Poslovanje z nepremičninami za plačilo ali po pogodbi
M	Strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti
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
749	Drugje nerazvrščene strokovne, znanstvene in tehnične dejavnosti
750	Veterinarstvo
N	Druge raznovrstne poslovne dejavnosti
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
O	Dejavnost javne uprave in obrambe; Dejavnost obvezne socialne varnosti
841	Splošna dejavnost javne uprave
842	Posebne dejavnosti za celotno družbeno skupnost
843	Dejavnost obvezne socialne varnosti
P	Izobraževanje
851	Predšolska vzgoja
852	Osnovnošolsko izobraževanje
853	Srednješolsko izobraževanje
854	Terciarno in posrednješolsko neterciarno izobraževanje
855	Drugo izobraževanje
856	Pomožne dejavnosti za izobraževanje
Q	Zdravstvo in socialno varstvo
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
R	Kulturne, razvedrilne in rekreacijske dejavnosti
900	Ustvarjalne, kulturne in razvedrilne dejavnosti
910	Dejavnost knjižnic, arhivov, muzejev, botaničnih in živalskih vrtov
920	Prirejanje iger na srečo
931	Športne dejavnosti
932	Dejavnosti za prosti čas
S	Druge dejavnosti
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
T	Dejavnosti gospodinjstev z zaposlenim hišnim osebjem
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
U	Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles
990	Dejavnost eksteritorialnih organizacij in teles