



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

bmf.qv.at

Bundesministerium
Finanzen



- Finanzamt Österreich, Postfach 260, 1000 Wien
- Finanzamt für Großbetriebe, Postfach 251, 1000 Wien

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

[illegible]

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2024

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

Za informacije o elektronski oddaji obračuna obiščite spletno mesto [bmf.gv.at](https://finanzone.bmf.gv.at) ali portal FinanzOnline (<https://finanzone.bmf.gv.at>). Informacije o davku od dohodkov pravnih oseb so na voljo na spletni strani [bmf.gv.at](https://finanzone.bmf.gv.at) pod Findok – Richtlinien (Körperschaftsteuerrichtlinien 2013).

*Obracun davka od dohodkov pravnih oseb za domače in primerljive tuje **neomejene** davčne zavezance, ki morajo voditi evidence v skladu z določbami zakona o gospodarskih družbah, ter zadruge, gospodarske družbe in zasebne ustanove, opredeljene v odst. 3 člena 7.*

Ustrezna polja prekrižajte!

Sedež družbe					
Naslov in telefonska številka vodstva družbe					
Številčna oznaka dejavnosti (ÖNACE 2008) v skladu z E 2			Obvezno izpolnite! 1		
			☐ Mešana dejavnost		
Trajanje obdobja za izračun dohodka, samo če je različno od 12 mesecev (število mesecev)			Računovodske izkaze za poslovno leto so odobrili pristojni organi:		
2			da ☐ ne ☐		
Datum bilance stanja			Likvidacijsko obdobje od		
T T M M J J J J	3		T T M M J J J J	do T T M M J J J J	
Podjetje je (Izpolnite tudi obrazec K 1g.)			4		
☐ matična družba	☐ član skupine	☐ Podrejeni subjekt iz skupine subjektov	V davčnem obdobju je bilo opravljeno preoblikovanje da ☐		
Možnost za davčno upoštevanje se uveljavlja za nove mednarodne kapitalske povezave družb (odst. 3 člena 10, prosimo, dodajte prilogo K 10). Prosimo, upoštevajte: Prilogo K 10 je treba priložiti tudi, če je bila možnost uveljavljena v prejšnjih letih. V primeru uveljavlja možnosti v odmernem letu ali v predhodnem letu je zato treba v vsakem primeru priložiti prilogo K 10.					
Možnost za obravnavo v skladu z odst. 3 člena 7 – Družba za gospodarske zadrage 6					
1. Bilančna postavka v skladu s členom 224 UGB				Zneski v evrih in centih	
Zemljišče EKR 020-022				9310	
Stavba na lastni parceli EKR 030, 031				9320	
Finančne naložbe EKR 08-09				9330	
Zaloge EKR 100-199				9340	
Terjatve za dobavo blaga in storitve EKR 20-21				9350	
Druge rezervacije (brez rezervacij za odpravnine, pokojnine ali davke), če niso zajete pod številko 9363 – EKR 304 -309				9360	
Pavšalne rezervacije za druge negotove obveznosti				9363	
Obveznosti do kreditnih in finančnih institucij EKR 311-319				9370	

2. Izkaz poslovnega izida v skladu s členom 231 UGB 7

Prihodki [Načeloma je treba prihodke navesti brez predznaka. Le če je vrednost pod številko negativna, uporabite predznak minus („-“).]

Prihodki od prodaje (prihodki od prodaje blaga in storitev)

EKR 40–44 **Pozor:** To številko morate vedno izpolniti (odst. 5 čl. 62 BAO).

Po potrebi vnesite vrednost "0".

9040

Prihodki od naložb

EKR 460–462 pred morebitno odpravo na 463–465 oz. 783

9060

aktivirani lastni proizvodi in storitve

EKR 458–459

9070

spremembe zalog

EKR 450–457

9080

Drugi prihodki (vključno s finančnimi prihodki, spremembami kapitala, deleži v dobičku tihe udeležbe)

Saldo

9090

Vsota prihodkov (vnos ni obvezen)

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

Blago, surovine, pomožni material

EKR 500–539, 580

9100

Zunanje osebje in zunanje storitve

EKR 570–579, 581, 750–753

9110

Stroški dela ("lastno osebje")

EKR 60–68

9120

Amortizacija osnovnih sredstev (npr. amortizacija, sredstva male vrednosti, EKR 700–708),

če jih ni treba zajeti pod številko **9134**

9130

Metoda padajočega amortiziranja

9134

Oslabitve obratnih sredstev, ki presegajo običajne oslabitve v podjetju – EKR 707 – in povečanje/
odprava enkratnih popravkov vrednosti terjatev

9140

Povečanje/odprava pavšalnih popravkov vrednosti terjatev

Pozor: V primeru odprave vnesite znesek s predznakom minus.

9142

Vzdrževanje (stroški vzdrževanja) stavbe

EKR 72

9150

Potni stroški in stroški prevoza, vklj. s kilometrino in prehrano (brez dejanskih stroškov motornega
vozila) EKR 734–737

9160

Dejanski stroški motornega vozila (brez amortizacije, lizinga in kilometrine)

EKR 732–733

9170

Stroški najema in zakupa, lizing

EKR 740–743, 744–747

9180

Provizije tretjim osebam, licenčnine

EKR 754–757, 748–749

9190

Stroški oglaševanja in reprezentance; donacije, ki se ne vnesejo pod številkami **9243** do **9209**;

napitnine

EKR 765–769

9200

Knjigovodska vrednost izločenih sredstev

EKR 782

9210

Obresti in podobni stroški

EKR 828–834

9220

Udeležba pri dobičku pravih tihih družbenikov v smislu tč. 4 odst. 2 čl. 27 EStG 1988

9258

Prispevki za pokojninsko blagajno (odst. 4 Z 2 člena 4 EStG 1988)

9248

Poslovne donacije upravičenim raziskovalnim in izobraževalnim ustanovam, muzejem, kulturnim
ustanovam, zveznemu uradu za spomeniško varstvo in mednarodni protikorupcijski akademiji ¹⁾

9243

Poslovne donacije dobrodelnim organizacijam ¹⁾

9244

Poslovne donacije okoljevarstvenim organizacijam in organizacijam za dobrobit živali ¹⁾

9245

Poslovne donacije prostovoljnimi gasilskim društvom in deželni gasilskim zvezam ¹⁾

9246

Poslovne donacije športnim organizacijam ¹⁾

9206

Poslovne donacije vrtcem ¹⁾

9207

¹⁾ Odbitek je mogoč le, če je organizacija na seznamu upravičenih organizacij Zveznega ministrstva za finance.



Poslovne donacije šolam ¹⁾	9208	
Poslovne donacije drugim upravičenim organizacijam, ki niso zajete pod števkami 9243 do 9208 ¹⁾	9209	
Poslovna naklonila v odmernem letu za opremljanje javnokoristnih ustanov s sredstvi (čl. 4b EStG 1988) ¹⁾	9261	
Poslovna naklonila v odmernem letu za ustanovo Innovationsstiftung für Bildung in njene podrejene ustanove (čl. 4c EStG 1988) ¹⁾	9262	
Prispevki fundaciji za promocijo podjetij	9263	
Prispevki fundaciji za podporo zaposlenim	9264	
Prispevki v delniški sklad za delavce	9265	
Prispevki v delniški sklad za zaposlene	9266	
Drugi odhodki, spremembe v kapitalu Saldo	9230	
Vsota odhodkov (vnos ni obvezen)		
Čisti dobiček/čista izguba (brez upoštevanja prenesenega dobička/izgube iz preteklih let, vključno s tujimi dohodki, za katere ima druga država pravico do obdavčitve na podlagi sporazumov o izogibanju dvojnega obdavčevanja)		
3. Popravki čistega dobička/čiste izgube (davčni presežek/primanjkljaj)		
Za ugotavljanje obdavčljivega dobička/izgube je treba čisti dobiček/čisto izgubo – če še ni bila določena v skladu z davčnimi predpisi – popraviti z naslednjimi dodelitvami ali oddelitvami. Popravke, ki povečujejo dobiček, vnesite brez predznaka, popravke, ki zmanjšujejo dobiček, pa s predznakom minus ("–").		
Olajšava za investiranje (10 %)	9276	
Olajšava za eko investiranje (15 %)	9277	
Olajšava za investiranje za naknadno obdavčitev	9337	
Eko dodatek za stroške v stanovanjskih stavbah (tč. 452a čl. 124b EStG 1988)	9338	
Razporeditev v rezerve/sprostitev rezerv	8	9236
Dobički/izgube članov skupine, ki so na podlagi pogodbe o prenosu dobička in izgube vključeni v čisti dobiček/čisto izgubo matične družbe v skupini v skladu z zakonodajo o gospodarskih družbah	9	9238
Popravki zmanjšanja vrednosti sredstev v skladu s številko 9130, če niso zajeti pod številko 9269	9240	
Popravki zmanjšanja vrednosti stalnih sredstev v skladu s številko 9130, če zadevajo pospešeno amortizacijo stavb (odst. 1a čl. 8 in tč. 451 čl. 124b EStG 1988)	9269	
Popravki po odst. 1a čl. 7 EStG 1988 amortizacije po padajoči metodi v skladu s številko 9134	9268	
Znesek petine popravka vrednosti, ki se upošteva v odmeri davka za leto 2024, skladno s tč. 372a v povezavi s tč. 372c čl. 124b EStG 1988 („stanje terjatev“)	10	9273
Popravki stroškov motornega vozila	9260	
Popravki stroškov najema in zakupa, lizinga (EKR 740–743, 744–747) – številka 9180	9270	
Popravki stroškov oglaševanja in reprezentance, donacij, napitnin (EKR 765–769) – številka 9200	9280	
Popravki v zvezi z donacijami pod števkami 9243 do 9209	11	9317
Popravki v zvezi z naklonili za opremljanje javnokoristnih ustanov s sredstvi – številka 9261	11	9322
Popravki v zvezi z naklonili za ustanovo Innovationsstiftung für Bildung in njene podrejene ustanove – številka 9262	11	9325
Popravki v zvezi z določbami o socialnem kapitalu (čl. 14 EStG 1988)	9282	
Znesek petine rezervacije, ki se upošteva v odmeri davka za leto 2024, skladno s tč. 372b v povezavi s tč. 372c čl. 124b EStG 1988 („stari zneski“)	12	9274
Druge prilagoditve v zvezi z drugimi rezervacijami, ki se ne upoštevajo pod številko 9292	9286	

¹⁾ Odbitek je mogoč le, če je organizacija na seznamu upravičenih organizacij Zveznega ministrstva za finance.



Davek od dohodkov pravnih oseb (vključno s prenosom v rezervacije, zmanjšanim za prenos iz rezervacij in vračila), tuji osebni davek v skladu s ključno številko 841 in razporeditve davka v primeru skupine podjetij	13	9292	
Davek na kapitalski dobiček, ki ga odtegne ali prevzame dolжник		9293	
6/7 odpisov in izgub v zvezi s kapitalskimi deleži, ki se razdelijo v skladu s tč. 2 odst. 3 čl. 12	14	9294	
Popravki v zvezi s plačilom za delo in storitve (tč. 7. in 8 odst. 1 čl. 20 EStG 1988 v povezavi s tč. 8 odst. 1 čl. 12)	15	9257	
Kakršna koli nadomestila članom nadzornega sveta, upravnega odbora ali drugim osebam, zadolženim za nadzor vodstva družbe v skladu s tč. 7 odst. 1 čl. 12, ki se prištevajo		9295	
Obresti in licenčnine, ki se prištevajo v skladu s tč. 10 odst. 1 čl. 12	16	9318	
Stroški, ki se prištevajo v skladu s čl. 14 KStG 1988	17	9333	
Prihodki, ki se prištevajo v skladu s čl. 14 KStG 1988	17	9334	
Sedmina v skladu s tč. 2 odst. 3 čl. 12 od drugega poslovnega leta obdobja razdelitve	14	9296	
Zneski v obsegu 1/15 iz amortizacije dobrega imena v skladu z odst. 7 čl. 9 (samo pri obdavčitvi v skupini in prevzemu deleža pred 1. 3. 2014)	18	9297	
Prihodki od udeležb v družbah v skladu s tč. 1 do 4. odst. 1 čl. 10	19	9298	
Prihodki od udeležb v družbah v skladu s tč. 5 in 6. odst. 1 čl. 10	19	9313	
Prihodki od udeležb v družbah v skladu s tč. 7 odst. 1 čl. 10 (mednarodna kvalificirana manjšinska udeležba)	19	9314	
Neobdavčene spremembe vrednosti v skladu z odst. 3 čl. 10 (mednarodna kvalificirana manjšinska udeležba)	20	9302	
Naknadna obdavčitev izgub v tujini (tč. 4 odst. 8 čl. 2 EStG 1988)	21	9303	+
Pribitek ali odbitek v skladu z odst. 2 čl. 4 EStG 1988		9247	+
Druge dodelitve	22	9304	
Druge oddelitve	23	9306	
Čisti dobiček/čista izguba po zgoraj navedenih popravkih		704	
Pasivni dohodek tujih družb in podružnic, ki so obdavčene z nizkimi davki, za katerega velja načelo prištevanja v skladu s čl. 10a – izpolnite Prilogo K 12 za zadevno(-e) udeležbo(-e)/podružnico(-e)		599	
Pripisan poslovi izid podrejenega subjekta iz skupine subjektov domači ciljni družbi (priloga K 1g)		726	
Pripisan poslovi izid podrejenega subjekta iz skupine subjektov tuji ciljni družbi (priloga K 1g)		827	
Z odbitkom dohodkov v tujini, za katere ima druga država pravico do obdavčitve na podlagi sporazumov o izogibanju dvojnega obdavčevanja	24	678	
d) Dohodki iz naslova služnostnih pravic (čl. 107 EStG 1988) ☐ ki so obdavčeni v višini 33 % izplačanega zneska (brez DDV) ☐ v višini, določeni na podlagi izvedenskega mnenja (uporaba možnosti splošne davčne ureditve v skladu z odst. 11 čl. 107 EStG 1988 v povezavi z odst. 7 čl. 24)	25	554	
4. Skupni znesek dohodkov pred uporabo točke 6 <i>Vedno izpolnite ob upoštevanju točke 6.</i>		777	
5. Odmera davka v skladu s čl. 26 c za dohodek, ki se razdeli na leti 2023 in 2024			
Izpolniti samo, če se v skladu s tč. 85b čl. 26c izvede aliquotna porazdelitev : <i>V primeru skupin podjetij v skladu s čl. 9 to postavko izpolni le matična družba v skupini</i>			
T T M M J J J J		T T M M J J J J	
Začetek poslovnega leta		Konec poslovnega leta	
Izpolniti samo, če se razporeditev dohodkov iz dejavnosti izvede na podlagi vmesnih računovodskih izkazov na dan 31. decembra 2023: <i>V primeru skupine družb v skladu s čl. 9 takšna razporeditev v skladu s tč. 85c čl. 26c ni dovoljena</i>			
Znesek dobička/izgube do 31. 12. 2023			





6. Omejitev obresti (čl. 12a)

V primeru skupin podjetij v skladu s čl. 9 to postavko izpolni le matična družba v skupini

☐ Omejitev obresti se ne uporablja zaradi izjeme za neodvisne družbe (odst. 2 čl. 12a) Ne uporablja se v primeru skupine družb v skladu s čl. 9 (tč. 5. odst. 7 čl. 12a)	26	
☐ Neodbitni presežek obresti v skladu z odst. 1 čl. 12a je bil v celoti odštet zaradi izpolnjevanja zahteve iz odst. 5 čl. 12a (primerjava količnika lastniškega kapitala) (Številke 168 ni dovoljeno izpolniti)	27	
Neodbitni presežek obresti, ki se prišteva v skladu s čl. 12a KStG 1988		
☐ Zahteva se, da se znesek pod številko 168 upošteva kot prenesene obresti v poznejših poslovnih letih. Priložite prilogo K 12a ali K 12a-G	28	168 +
Odbitne prenesene obresti v skladu s tč. 1 odst. 6 čl. 12a KStG 1988 (priložite prilogo K 12a ali K 12a-G)	29	177 -
☐ Zahteva se, da se neizkoriščen izravnalni EBITDA prenese v naslednjih pet poslovnih let v višini (prenos EBITDA): Priložite prilogo K 12a ali K 12a-G	30	170 +
Izraba prenosa EBITDA v skladu s tč. 2b odst. 6 čl. 12a KStG 1988 (priložite prilogo K 12a ali K 12a-G)	31	178 -

7. Skupni znesek prihodkov (po upoštevanju točke 6)

Ni treba izpolniti.

8. Izgube v tujini

Pri določitvi dohodkov so bile **izgube v tujini**, določene v skladu z avstrijsko davčno zakonodajo, upoštevane **največ** v znesku izgube v skladu s tujo davčno zakonodajo (Pozor: številko **746** in/ali **944** morate pri upoštevanju izgub v tujini izpolniti v vsakem primeru)

Upoštevane izgube v državah, s katerimi je vzpostavljen **sistem upravne pomoči**

32 746

Upoštevane izgube v državah, s katerimi ni vzpostavljen **sistem upravne pomoči**

32 944

9. V dohodek iz dejavnosti so vključeni/se obračunajo odbitni davki

Odbitni domači davek na kapitalski dobiček

33 645

Odbitni davki v pri vključitvi dohodka (čl. 10a)

Tekoča davčna obremenitev nadzorovanega subjekta/stalne poslovne enote, ki jo je mogoče pripisati pasivnemu dohodku v skladu s številko **599**

318

Izravnalni primerljivi tuji davčni odtegljaj na pasivni dohodek v skladu s številko **599**

319

Sprememba metode (odst. 7 čl. 10a)

Prihodki od udeležb v družbah v skladu z odst. 7 čl. 10a – prosimo, izpolnite prilogo K 12 za zadevne deleže

289

Od tega se odbije davek od dohodkov tujih pravnih oseb v višini

290

Od tega se pri viru odtegne davek od dohodkov tujih pravnih oseb v višini

291

Drugo

Drugi dohodki v tujini

840

Od tega se odtegne davek od dohodkov tujih pravnih oseb v višini

841

Delež izgub iz deleža partnerskih podjetij/združenj oseb (priloga K 11)

34

Zajete neizravnljive izgube (odst. 2a čl. 2 EStG 1988)

615

Delež dobička iz deleža partnerskih podjetij/združenj oseb (priloga K 11)

34

Donacije iz poslovnih sredstev, upoštevane pri ugotavljanju pozitivnih dohodkov iz deleža skupne družbe

933

Deleži v dobičku, ki izhajajo iz udeležbe v partnerskih družbah kot sopodjetniki, se izravnavajo z izgubami iz preteklih let, ki jih ni mogoče pobotati (odst. 2 čl. 2a. EStG 1988), v višini

616

Davčni odtegljaji v skladu s čl. 107 EStG 1988 v povezavi z odst. 7 čl. 24 za dohodek iz naslova služnostnih pravic

25 292

Prihodki, ki so v skladu z zakonom o energetskih subvencijah (EnFG) opravičeni plačila davka.
Pozor: Oprostitev velja je v primeru, da je družba začela poslovati pred 1. 1. 2019.

670

10. Posebni izdatki

Odbitek izgube

a) Odprti odbitki izgub iz predhodnih let

35 619

b) Prihodki, vključeni v skupni znesek prihodkov v skladu s tč. 2b odst. 4 čl. 8 za določitev omejitve prenosa (brez izgub tujih družb skupine za naknadno obdavčitev, ki se vpišejo pod številko **9855** ali **9875** priloge K 1g)

36 624



11. Sanacijski dobiček			
Dobiček iz odpisa dolga v skladu z odst. 2 čl. 23a (številka 669)			
Dosežena kvota v odstotkih 668		37	669
12. Obročno plačilo davčne obveznosti (tč. c odst. 6 čl. 6 EStG 1988)			
☐ Vlagam zahtevek za obročno plačilo davčne obveznosti za znesek, vključen v prihodke, v skladu s tč. 6a in 6b čl. 6.		38	978
Od tega zneska odpade na gospodarske dobrine			
☐ iz stalnih sredstev (5 obrokov) znesek			559
☐ iz obratnih sredstev (2 obroka) znesek			991
13. Drugo			
Izplačila in naklonila so bila določena v višini			9307
Od tega znesek v višini 9308		ni obdavčen z davčnim odtegljajem od kapitalskega dobička:	
a) ☐ Vračilo vlog v smislu odst. 12 čl. 4 EStG 1988		b) ☐ Znaten delež (tč. 2 čl. 94 EStG 1988)	
c) ☐ Drugi razlogi			
Znesek odplačila za rezervirana izplačila v skladu s tč. 1 odst. 2 čl. 18 UmgrStG			813
Preostali znesek rezerviranih izplačil v primeru sklepa o razpustitvi, združitvi, preoblikovanju ali delitvi v skladu s tč. 1 čl. odst. 2 čl. 18			814
V skladu z odst. 3 čl. 22 je treba plačati 25-odstotni pribitek od naslednjega zneska			849
Zneski družb za financiranje malih in srednjih podjetij s 27,5-odstotno obdavčitvijo v skladu z odst. 6 čl. 6b			658
Vloga za upoštevanje plačanega davka od dohodkov tujih pravnih oseb iz preteklih let se vloži za naslednji znesek (vloga za upoštevanje, odst. 9 čl. 10a)		39	850
Minimalni davek od dohodkov pravnih oseb, ki se upošteva po reorganizaciji			941

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

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

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

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

Davčno zastopanje (ime, naslov, telefonska številka)
--

Datum, podpis



1 Za oznako panoge glejte ustrezna pojasnila v E 2 (pojasnilo glede priloge E 1a). Za mešane dejavnosti velja naslednje: Mešana dejavnost obstaja, če vsaj 20 % prihodkov ni mogoče pripisati dejavnosti z navedeno številčno oznako. V tem primeru je treba navesti številčno oznako prevladujočega prometa in prijaviti obstoj mešane dejavnosti.

2 V primeru kratkega poslovnega leta je treba tukaj vnesti število mesecev kratkega poslovnega leta. Začeti meseci štejejo kot polni meseci. Če sta v oceni za leto 2024 zabeleženi dve (več) poslovni leti (npr. če se drugačen datum bilance stanja spremeni na 31. 12.), je treba navesti število mesecev obeh (več) poslovnih let za odmero davka. V takem primeru je treba

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11 Pod številke **9243 do 9209** (2. točka obrazca) se vpišejo donacije, ki so bile namenjene prejemnikom donacij, navedenim v ustreznih oznakah. Predstavljajo stroške poslovanja, če ne presegajo 10 % celotnega dobička iz poslovanja. Če so bila naklonila višja od 10 % dobička iz poslovanja, je treba znesek popraviti na znesek, ki je dovoljen za davčne namene, z uporabo številke **9317**.

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

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

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

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

15 Iz tč. 7 in 8 odst. 1 čl. 20 EStG 1988 v povezavi s tč. 8 odst. 1 čl. 12 KStG 1988 izhaja, da plačila za delo, nekatera plačila za posredovanje osebja, pokojnine in odpravnine pri upokojitvi ter prostovoljne odpravnine niso več neomejeno odbitni. Če velja omejitev odbitka, vnesite neodbitni znesek za popravek vrednosti pod številko **9120** oz. **9110** pod številko **9257**.



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

32 Tukaj vnesite izgube v tujini, ki so bile v skladu z odst. 8 čl. 2 EStG 1988 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 pripoznanju pod številko **9303**.





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

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

35 Prenosljivo izgubo vnesite v polnem znesku. Omejitev odbitka izgube se prizna samodejno (glej opombo 36). Izgub, ki niso bile ugotovljene v skladu z ustreznimi računovodskimi standardi, ni mogoče prenesti naprej.

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

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

38 V skladu s tč. 6c čl. 6 se na podlagi zahtevka v davčni napovedi ob prenosu gospodarskih dobrin ali selitvi podjetja ali poslovne enote v smislu tč. a ali pri omejitvi pravice Avstrije do obdavčitve v smislu tč. b davčna obveznost odplača v obrokih, če gre za prenos/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 ali
4. če davčni zavezanec ne plača obroka v roku dvanajstih mesecev od datuma zapadlosti ali če ga ne plača v polnem znesku.

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

Davčna obveznost, ki odpade na gospodarske dobrine iz **obratnih sredstev**, se odplača v enakih delih v obdobju **dveh let**, pri čemer prvi obrok zapade konec meseca po izdaji odločbe o odmeri dajatev, drugi obrok pa na 30. junij vsakega naslednjega leta. Ker gre za pavšalno razdelitev, predčasne izločitve ni treba prijaviti in tudi ne povzroči predčasne zapadlosti še 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 **559** in/ali pod številko **991** pripadajoča davčna obveznost razdeli na pet let oz. na dve leti, prvi obrok pa je določen v odmerni odločbi.

Če katera od zgoraj v točkah 1, 2 ali 3 navedenih okoliščin nastopi v letu 2024, vnos pod številko 978 ni potreben.

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

