



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

bmf.gv.at

Bundesministerium
Finanzen



Za

Zaznamek o prejemu

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

2024

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

Davčna številka
NAZIV DRUŽBE

Obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2024

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

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

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

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

Ustrezna polja prekrižajte!

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

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

Zneski v evrih

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

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

3. Dohodki iz kapitala, če jih ni treba zajeti pod točko 17 (čl. 7 KStG 1988, čl. 27 EStG 1988)

Za dohodke iz kapitala uporabite prilogo E 2kv.

4. Dohodki iz oddajanja v najem in zakup (čl. 7 KStG 1988, čl. 28 EStG 1988)

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

5. Dohodki od odsvojitve nepremičnin

(če ni treba zajeti pod točko 17, čl. 7 KStG 1988, čl. 30 EStG 1988)

7

Odsvojitve zadeva (tudi) nepremičnino, ki je bila pred tem v celoti ali delno odtujena po knjigovodski vrednosti

☐ da ☐ ne**5.1 Dohodki od odsvojitve nepremičnin z izjemo dohodkov v obrokih**

5.1.1 Pavšalno določeni dohodki od odsvojitve nepremičnin (odst. 4 čl. 30 EStG 1988, „stara premoženja“) (14 % prodajne vrednosti; tč. 2 odst. 4 čl. 30 EStG 1988)	572	+
Dohodki od odsvojitve nepremičnin pri spremembi namembnosti (60 % prodajne vrednosti; tč. 1 odst. 4 čl. 30 EStG 1988)	573	+
5.1.2 Dohodki od odsvojitve nepremičnin, ki niso določeni pavšalno (odst. 3 čl. 30 EStG 1988, „novo premoženje“ in pri možnosti v skladu z odst. 5 čl. 30 EStG 1988 tudi „stara premoženja“)	574	
5.1.3 Vsota številka 572, 573, 574		
5.2 Dohodki od odsvojitve v obrokih („stara in novo premoženje“; odst. 4 čl. 30a EStG 1988)	575	
5.3 Davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin za poračun, ki pripada dohodkom od zasebnih odsvojitvev nepremičnin in ga je odvedel zastopnik strank ²⁾	576	
5.4 Plačana posebna akontacija , ki pripada dohodkom od zasebnih odsvojitvev nepremičnin ³⁾	579	
5.5 Tuji davek , ki se poračuna z dohodki od zasebnih odsvojitvev nepremičnin	578	

6. Dohodki od storitev

(razen dohodkov od odsvojitvev zasebnih nepremičnin, če niso zajeti pod točko 17)

8

6.1 Drugi dohodki (čl. 7, čl. 29 EStG 1988 in čl. 31 EStG 1988)	660
---	-----

7. Predpisi o čakajočih izgubah (odst. 2a čl. 2 EStG 1988)

9

7.1 Neizravnljive izgube v skladu z odst. 2a čl. 2 EStG 1988 odmernege leta	638	+
7.2 Izravnati je treba neizravnljive izgube v skladu z odst. 2a čl. 2 EStG 1988 iz preteklih let	639	–

8. Naknadna obdavčitev

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

2) Upoštevajte:

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

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



9. Dohodki v tujini

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

11. Odmera davka v skladu s čl. 26 c za dohodek, ki se razdeli na leti 2023 in 2024

11.1 Izpolniti samo, če se v skladu s tč. 85b čl. 26c izvede aliquotna porazdelitev :	
Začetek poslovnega leta	T T M M J J J J T T M M J J J J
Konec poslovnega leta	
11.2 Izpolniti samo, če se razporeditev dohodkov iz dejavnosti izvede na podlagi vmesnih računovodskih izkazov na dan 31. decembra 2023:	
Znesek dobička/izgube do 31. 12. 2023	

12. Omejitev obresti (čl. 12a)

☐ Omejitev obresti se zaradi izjeme za neodvisne družbe ne uporablja (odst. 2 čl. 12a)	12	
☐ Neodbitni presežek obresti v skladu z odst. 1 čl. 12a je bil v celoti odštet zaradi izpolnjevanja zahteve iz odst. 5 čl. 12a (primerjava deleža lastniškega kapitala) (<i>številke 168 ni dovoljeno izpolniti</i>)	13	
Neodbitni presežek obresti, ki se prišteva v skladu s čl. 12a KStG 1988		
☐ Zahteva se, da se znesek pod številko 168 upošteva kot prenesene obresti v poznejših poslovnih letih. <i>Priložite prilogo K 12a</i>	14	168 +
Odbitne prenesene obresti v skladu s tč. 1 odst. 6 čl. 12a KStG 1988 (<i>priložite prilogo K 12a</i>)	177	—
☐ Zahteva se, da se neizkoriščen izravnalni EBITDA prenese v naslednjih pet poslovnih let v višini (prenos EBITDA): <i>Priložite prilogo K 12a</i>	15	170 +
Izraba prenosa EBITDA v skladu s tč. 2b odst. 6 čl. 12a KStG 1988 (<i>priložite prilogo K 12a</i>)	178	—

13. Skupni znesek prihodkov po upoštevanju točke 12

<i>Ni treba izpolniti.</i>	
----------------------------	--

14. Posebni izdatki

14.1 Odbitek izgub		
a) Odprti odbitki izgub iz predhodnih let	619	
b) Dohodki, vključeni v skupni znesek dohodkov v skladu s tč. 2b odst. 4 čl. 8 za določitev omejitve prenosa	16	624
14.2 Drugi posebni izdatki v skladu s tč. 1 odst. 4 čl. 8		
a) Rente in trajna bremena	713	
b) Stroški davčnega svetovanja	714	



c) Poslovne donacije upravičnim raziskovalnim in izobraževalnim ustanovam, muzejem, kulturnim ustanovam, zveznemu uradu za spomeniško varstvo in mednarodni protikorupcijski akademiji ⁴⁾	715	
d) Denarne donacije dobrodelnim organizacijam ⁴⁾	451	
e) Denarne donacije okoljevarstvenim organizacijam in organizacijam za dobrobit živali ⁴⁾	562	
f) Denarne donacije prostovoljnim gasilskim društvom in deželnim gasilskim zvezam ⁴⁾	563	
g) Denarne donacije športnim organizacijam ⁴⁾	104	
h) Denarne donacije vrtcem ⁴⁾	105	
i) Denarne donacije šolam ⁴⁾	106	
j) Denarne donacije drugim upravičnim organizacijam, ki niso zajete pod številkami 715 do 106 ⁴⁾	107	
k) Naklonila v odmernem letu za opremljanje javnokoristnih ustanov s sredstvi ⁴⁾	564	
l) Naklonila v domernem letu za ustanovo Innovationsstiftung für Bildung in/ali njene podrejene ustanove v odmernem letu ⁴⁾	567	

15. Sanacijski dobiček

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

16. Plačilo davka v obrokih, nedoločitev

16.1 ☐ Vlagam zahtevek za obročno plačilo davčne obveznosti, ki nastane v skladu s tč. 6a in 6b čl. 6 EStG 1988 za znesek, vsebovan v dohodkih.	17	978
Od tega zneska odpade na gospodarske dobrine		
16.1.1 ☐ iz stalnih sredstev (5 obrokov) znesek	17	559
16.1.2 ☐ iz obratnih sredstev (2 obroka) znesek		991
16.2 ☐ V skladu s tč. 1a odst. 6 čl. 27 v povezavi s tč. 6 c in d čl. 6 EStG 1988 vlagam zahtevek za plačilo davčne obveznosti za v dohodkih vsebovani znesek v 5 obrokih	18	980
16.3 Pri izmenjavi deležev v okviru vložkov, ki so bili sprejeti ali pogodbeno dogovorjeni po 31.12.2019:		
☐ V skladu z odst. 1a čl. 17 zakona Umgründungssteuergesetz uveljavljam zahtevek za nedoločitev davčne obveznosti za v dohodkih vsebovani znesek		153

17. Posebne določbe za zasebne fundacije

17.1 Prihodki od udeležb v družbah v skladu z odst. 2 čl. 13 19		
a) Davka oproščeni prihodki od udeležb v družbah v skladu s tč. 1 do 4 odst. 1 čl. 10		830
Na te se vračuna davek na kapitalski dobiček v znesku		845
b) Davka oproščeni prihodki od udeležb v družbah v skladu z odst. 2 čl. 13 v povezavi s tč. 5, 6 in 7 odst. 1 čl. 10		831
c) Obdavčljivi prihodki od udeležb v družbah v skladu z odst. 7 čl. 10a – <i>prosimo, izpolnite priložnost K 12 za zadevne deleže</i>		293
Od tega se odbije davek od dohodkov tujih pravnih oseb v višini		294
Od tega se pri viru odtegne davek od dohodkov tujih pravnih oseb v višini		295
17.2 Vmesna obdavčitev v skladu z odst. 3 čl. 13		
a) Dohodki od prepustitve kapitala v Avstriji v skladu s tč. 1a odst. 3. čl. 13, za katere izravnavna izgube ni dovoljena	20	113
b) Dohodki od prepustitve kapitala v tujini v skladu s tč. 1a odst. 3. čl. 13, za katere izravnavna izgube ni dovoljena	21	114
c) Dohodki od prepustitve kapitala v Avstriji v skladu s tč. 1a odst. 3. čl. 13, za katere je dovoljena izravnavna izgube	22	882
d) Dohodki od prepustitve kapitala v tujini v skladu s tč. 1a odst. 3. čl. 13, za katere je dovoljena izravnavna izgube	23	883
e) Dohodki v Avstriji v skladu s tč. 1 b in c odst. 3 čl. 13 (dobički od odsvojitve kapitala in izvedenih finančnih instrumentov)		884

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



f) Dohodki iz tujine v skladu s tč. 1 b in c odst. 3 čl. 13 (dobički od odsvojitve kapitala in izvedenih finančnih instrumentov)	996	
g) Dohodki v skladu s tč. 1d odst. 3 čl. 13 (kriptovalute)	179	
h) Dohodki v skladu s tč. 2 odst. 3 čl. 13 (odsvojitve nepremičnin)	24 885	
Naklonila, izvedena v davčnem obdobju v smislu tč. 7 odst. 1 čl. 27 EStG 1988, od katerih je bil odtegnjen in plačan davek na kapitalni dobiček in za katere ni bila odobrena oprostitve ali vračilo davka na kapitalni dobiček. Upoštevajte: Naklonila, za katera je bila izvedena delna olajšava ali povračilo davka na kapitalni dobiček, se upoštevajo le sorazmerno (odst. 3 čl. 13 oz. odst. 5 čl. 24)	25 702	—
Prenesene skrite rezerve v skladu s tč. 1 in 4 odst. 4 čl. 13	703	—
17.3 a) Poslovne donacije upravičenim raziskovalnim in izobraževalnim ustanovam, muzejem, kulturnim ustanovam, zveznemu uradu za spomeniško varstvo in mednarodni protikorupcijski akademiji 4)	26 161	
b) Denarne donacije dobrodelnim organizacijam 4)	26 162	
c) Denarne donacije okoljevarstvenim organizacijam in organizacijam za dobrobit živali 4)	26 163	
d) Denarne donacije prostovoljnimi gasilskim društvom in deželnim gasilskim zvezam 4)	26 164	
e) Denarne donacije športnim organizacijam 4)	26 108	
f) Denarne donacije vrtcem 4)	26 109	
g) Denarne donacije šolam 4)	26 111	
h) Denarne donacije drugim upravičenim organizacijam, ki niso zajete pod številkami 161 do 111 4)	26 112	
i) Naklonila v odmernem letu za opremljanje javnokoristnih ustanov s sredstvi 4)	26 165	
j) Naklonila v odmernem letu za ustanovo Innovationsstiftung für Bildung in/ali njene podrejene ustanove v odmernem letu 4)	26 166	
Od vmesnega davka se odtegne davek na viru v tujini v višini	708	
17.4 Dobropis vmesnega davka ob prenehanju zasebne fundacije v skladu s tč. 6 odst. 5 čl. 24		
Zaradi ☐ preklica ☐ drugih razlogov	Sklep o prenehanju z dne:	Datum
Dobropis za vmesni davek, ki še ni bil pobotan	821	

18. Drugo		
V skladu z odst. 3 čl. 22 je treba plačati 25-odstotni pribitek od naslednjega zneska	849	
Vloga za upoštevanje plačanega davka od dohodkov tujih pravnih oseb iz preteklih let se vloži za naslednji znesek (vloga za upoštevanje, odst. 9 čl. 10a)	27 850	
Davčni odtegljaji v skladu s čl. 107 EStG 1988 na zasebne dohodke	6 296	
Dohodki iz dejavnosti, ki so v skladu z zakonom o energetskih subvencijah (EnFG) opravičeni plačila davka.		
Pozor: Oprostitev velja je v primeru, da je družba začela poslovati pred 1. 1. 2019.	670	

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

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

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

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

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

Datum, podpis

