

Pojasnila za izpolnjevanje obračuna davka od dohodkov pravnih oseb K 2 za 2024

Izjave o pavšalnem ugotavljanju dohodka lahko zadevajo le združenja, ne pa tudi zasebnih fundacij.

1 Ta obrazec za napoved uporabljajo tiste družbe, za katere ne velja odst. 3 čl. 7 in za katere ne velja omejena davčna obveznost v skladu z odst. 3 čl. 1. To vključuje zlasti zasebne fundacije, za katere velja čl. 13, združenja in pravne osebe javnega prava, za katere ne velja odst. 3 čl. 7.

2 Tukaj vnesite dohodke iz kmetijske in gozdarske dejavnosti. Obrazcu priložite prilogo K 2a in/ali K 11 (za dohodke iz udeležbe).

3 Tu je treba navesti dohodek iz tržne dejavnosti, iz poslovne dejavnosti ali, v primeru udeležbe v sopodjetjih, delež dobička. Obrazcu priložite prilogo K 2a in/ali K 11 (za dohodke iz udeležbe).

4 Odbitek davka od dobička iz kapitala za dohodek iz prenosa kapitala ima končni davčni učinek tudi za družbe z neomejeno davčno obveznostjo, za katere ne velja odst. 3 čl. 7. Če je treba vse dokončno obdavčene dohodke iz kapitala (poslovne in neposlovne) obdavčiti skupaj, je treba poslovne dohodke iz prenosa kapitala vključiti v točko c) (vloga za skupno obdavčitev); ustrezen davek na kapitalski dobiček, ki ga je treba obračunati, je treba za namene priznavanja vnesti pod točko **869** oz. **870**.

5 Dohodek od odsvojitve nepremičnin podjetij je vedno obdavčen ne glede na plačilo davka na dohodek od nepremičnin. Davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin, ki ga je treba priznati, vnesite pod številko **866** oz. **867**.

6 Pri uporabi možnosti splošne davčne ureditve pod številko **547** vnesite dohodke od oddajanja v najem in zakupa iz naslova **služnostnih pravic**, prejete od komunalnega podjetja na področju električne energije, plina, nafte in daljinskega ogrevanja (čl. 107 EStG 1988). Če dohodki niso pripoznani v višini 33 % izplačanega zneska (brez DDV), je treba njihovo višino dokazati na podlagi izvedenskega mnenja. Odbitni davčni odtegljaj je treba vnesti pod številko **296**.

7 Pod točko 5 obrazca vnesite dohodke od odsvojitve (zasebnih) nepremičnin. Davčni učinek davka na dobiček iz nepremičnin velja tudi za pravne osebe, za katere ne velja odst. 3 čl. 7, in praviloma pomeni končno obdavčitev. Z možnostjo odmere davka (odst. 3 čl. 30b EStG 1988) pa jih je mogoče vključiti v skupno obdavčitev. Za informacije o izračunu dohodka, ki se nanaša na številke **572**, **573** in **574**, glejte ustrezne opombe v pojasnilih (obrazec E 2) k dohodninski napovedi (E 1).

Če po morebitni izravnavi izgube ostane negativen saldo številke **572**, **573** in **574**, ga je treba zmanjšati na 60 %. Ta zmanjšana izguba se lahko izravna samo z dohodki od oddajanja v najem in zakup. Na zahtevo se lahko upošteva celotna zmanjšana izguba z vnosom pod številko **974**. Če ne oddate takega zahtevka, se zmanjšana izguba upošteva po petnajstinah, začeniši z odmernim letom. V tem primeru vnesite pod številko **973** znesek petnajstine (4 % celotne izgube).

8 Tu je treba vpisati „**druge dohodke**“, tj. zlasti ponavljajoče se dohodke, dohodke iz spekulativnih poslov in dohodke iz storitev, kot so zlasti dohodki iz občasnega posredovanja in iz najema premičnin.

9 Neizravnljive izgube je treba v skladu odst. 2a čl. 2 EStG 1988 čim prej izravnati s pozitivnimi dohodki. Pod številko **638** vnesite izgube, ki jih ni mogoče izravnati. Pod številko **639** vnesite izgube iz prejšnjih let za izravnavo.

10 Pod številko **840** navedite druge dohodke v tujini, vključene pod dohodke, ki so obdavčljivi v Avstriji. Če želite, da se davki, plačani v tujini, odbijejo od dohodkov v tujini, je treba slednje navesti. Drugi dohodki v tujini vključujejo na primer tuje obresti in licenčne dohodke ter dohodke poslovnih enot v tujini v primerih, ko je v zadevnem sporazumu o izogibanju dvojnemu obdavčevanju predvidena tako imenovana metoda odbitka. V primeru drugih tujih dohodkov je treba pod številko **841** navesti skupni davek za odbitek. Ta izhaja iz zadevnega sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

11 Del dohodka, ki je oproščen plačila davka v Avstriji na podlagi sporazuma o izogibanju dvojnemu obdavčevanju (tuj dohodek), je treba vedno določiti v skladu z avstrijsko zakonodajo.

12 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. 10a in nimajo stalne poslovne enote v tujini. V tem primeru prekrizajte ustrezno polje in pod točko 5 ne dodajajte drugih vnosov. Priloge K 12a ni treba izpolniti.

13 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:

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

14 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. Neodbitni presežek obresti se prišteje k skupnemu znesku dohodka.

15 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 izravnani z neodbitnim presežkom obresti. Znesek mora ustrezati vrednosti, ki izhaja iz Priloge K 12a.

16 Če pozitivni dohodki vključujejo dobičke iz reorganizacije, prodaje, opustitve in likvidacije, dobičke v postopkih zaradi insolventnosti ali zneske davkov za nazaj, v skladu s tč. 2b odst. 4 čl. 8 KStG 1988 ni omejitve prenosa. Znesek teh dobičkov je treba navesti pod točko **624** in je samodejno vključen v izračun omejitve zneska.

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

Davčna obveznost, ki odpade na gospodarske dobrine iz **osnovnih sredstev**, se odplača v enakih delih v obdobju **petih let**, pri čemer prvi obrok zapade konec meseca po izdaji odločbe o odmeri dajatev, ostali obroki pa na 30. junij vsakega naslednjega leta. Ne glede na zgoraj navedeno 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** (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, navedenih zgoraj pod točko 1, 2 ali 3, nastopijo v odmernem letu, pod številko **978** ne vpisujete ničesar.

18 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 vsakega naslednjega leta. 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 odmernem letu, pod številko 980 ne vpisujete ničesar.

19 Če imajo zasebne fundacije prihodke od udeležb v družbah, velja naslednja ureditev:

- Odst. 1 čl. 10 – kot do zdaj – v tč. 1 do 4 določa davčno oprostitev 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 **830**. Če je bil za te domače prihodke od udeležb v družbah odtegnjen davek na kapitalski dobiček, se lahko dobropis opravi z odmero, tako da se davek na kapitalski dobiček, ki se šteje v dobro, vpiše pod številko **845**.
- Čl. 13 v povezavi s tč. 7 odst. 1 čl. 10 vsebuje izjemo za prihodke od udeležb v družbah iz mednarodnih kvalificiranih manjšinskih udeležb. Navesti jih je treba pod številko **831**.
- 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 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 in je z državo, v kateri je družba registrirana, vzpostavljen sistem obsežne upravne pomoči. Te prihodke od udeležb v družbah je treba prav tako navesti pod številko **831**.
- Tuje prihodke od udeležb v družbah, ki so obdavčeni v skladu z odst. 7 čl. 10a (sprememba metode v zvezi s kvalificiranimi manjšinskimi udeležbami in kvalificiranimi portfeljskimi deleži nizko obdavčenih družb, ki ustvarjajo zlasti pasivne dohodke), vnesite pod številko **293**.

20 Pod številko **113** je treba vnesti dohodke v Avstriji iz prepustitve kapitala v skladu s tč. 1a odst. 3 čl. 13 KStG 1988, za katere ne pride v poštev izravnava izgube (tč. 1 odst. 8. čl. 27 in tč. 185c čl. 124b EStG 1988). To vključuje obresti od denarnih vlog in drugih terjatev pri kreditnih inštitucijah ter od dolžniških vrednostnih papirjev, kupljenih pred 1. aprilom 2012.

21 Pod številko **114** je treba vnesti dohodke od prepustitve kapitala v tujini v skladu s tč. 1 odst. 3 čl. 13 KStG 1988, za katere ne pride v poštev izravnava izgube (tč. 1 odst. 8. čl. 27 in tč. 185c čl. 124b EStG 1988). To vključuje obresti od denarnih vlog in drugih terjatev pri kreditnih inštitucijah ter od dolžniških vrednostnih papirjev, kupljenih pred 1. aprilom 2012.

22 Pod številko **882** je treba vnesti dohodke od prepustitve kapitala v skladu s tč. 1a odst. 3 čl. 13 KStG 1988, za katere pride v poštev izravna izgube (npr. obresti od vrednostnih papirjev).

23 Pod številko **883** je treba vnesti dohodke od prepustitve kapitala v tujini v skladu s tč. 1a odst. 3 čl. 13 KStG 1988, za katere pride v poštev izravna izgube (npr. obresti od vrednostnih papirjev).

24 Izgube od odsvojitve nepremičnin, vnesene pod številko **885**, se ne morejo poračunati z dohodki iz kapitala, ki so predmet vmesnega davka (odst. 7 čl. 30 EStG 1988).

25 Tukaj je treba vnesti vsa plačila upravičencem, od katerih je bil odtegnjen davek na kapitalski dobiček. Pri plačilih upravičencem v tujini je dodaten pogoj, da ni bila uveljavljena olajšava za kapitalске dobičke iz dejavnosti.

26 Tukaj vpišite plačila, ki niso upoštevana pri ugotavljanju dohodka v skladu s tč. 4 odst. 1 čl. 13.

27 V skladu z odst. 6 čl. 10 in odst. 9 čl. 10a se lahko davek od dohodkov tujih pravnih oseb, ki presega davčno obveznost, vračuna v naslednjih letih. Zahtevek za vračunanje podate tako, da znesek za vračunanje vpišete pod številko **850**.

Pojasnila za izpolnjevanje obračuna davka od dohodkov pravnih oseb K 2a za 2024

Prosimo, upoštevajte: Vse pojasnjevalne številke, ki se ne nanašajo na razdelek 4.1 ali 4.2 priloge K 2a, so na voljo v delu B Pomoči pri izpolnjevanju E 2 za napoved za odmero dohodnine za leto 2024.

Naslednja pojasnila se nanašajo samo na **razdelka 4.1 in 4.2**.

1 Domače kapitalске dobičke, ki so dokončno obdavčljivi z davkom na kapitalski dobiček, je treba pod številko **9299** izločiti iz davčnega izida priloge K 2a, če so vključeni v izidu izračuna dobička pod točko 3. Če je tudi te dohodke treba vključiti v skupno obdavčitev, jih je treba vključiti v točki 1c ali 2c obrazca K 2. Sicer jih ne vključite v izjavo K 2.

2 Dohodki od v dejavnosti realiziranega povečanja vrednosti kapitala in izvedenih finančnih instrumentov so vedno predmet obdavčitve, tudi če je odbit davek na kapitalski dobiček. V skladu s tč. 2c čl. 6 EStG 1988 je predviden poračun v primeru sovpadanja dobičkov in izgub od odsvojitve kapitala. Za izvajanje teh posledic obdavčitve sta predvideni številki **9305** (glejte pojasnilo 3) in **9301** (glejte pojasnilo 4).

3 Vse popravke, ki izhajajo iz pravilnega ugotavljanja dobička/izgube od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnim kapitalom, je treba vnesti pod številko **9305**. 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 omejitev s stroški pridobitve 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 (glejte pojasnilo 4).

4 Številka **9301** služi za popravek rezultata po pravu družb iz 3. točke glede na določbo o poračunu v skladu s tč. 2c čl. 6 EStG 1988. V skladu s tem se izgube od odsvojitve, unovčenja ali druge delitve gospodarskih dobrin in izvedenih finančnih instrumentov 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 % izravnete z drugimi dohodki podjetja. V tem

primeru vnesite 45 % negativnega salda s pozitivnim predznakom pod številko **9301**. S tem se rezultat iz točke 3 popravi v skladu s tč. 2c čl. 6 EStG 1988. Če je saldo dobičkov in izgub od odsvojitve kapitala pozitiven, ostane v rezultatu iz Priloge K 2a.

5 Realizirani dobički/izgube od odsvojitve kapitala v zvezi s poslovnimi nepremičninami so vedno predmet obdavčitve, tudi če je bil odbit davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin. V skladu s tč. 2d čl. 6 EStG 1988 ima poračun prednost v primeru sovpadanja dobičkov in izgub od odsvojitve kapitala. Za izvajanje teh posledic obdavčitve sta predvideni številki **9285** (glejte pojasnilo 6) in **9309** (glejte pojasnilo 7).

6 Pod številko **9285** opravite morebitne popravke za pravilno saldiranje v skladu s tč. 2d čl. 6 EStG 1988. To je lahko potrebno npr. zaradi pavšalne obdavčitve poslovnih zemljišč pri uporabi odst. 4 čl. 30 EStG 1988, ali 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 (glejte pojasnilo 7).

7 Številka **9309** služi za popravek izida po pravu družb iz 3. točke glede na določbo o poračunu v skladu s tč. 2d čl. 6 EStG 1988. V skladu s to točko 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 % izravnete z drugimi dohodki podjetja. V tem primeru vnesite 40 % negativnega salda s pozitivnim predznakom pod številko **9309**. S tem se rezultat iz točke 3 popravi v skladu s tč. 2d čl. 6 EStG 1988. Če je saldo dobičkov in izgub od odsvojitve kapitala pozitiven, ostane v rezultatu iz Priloge K 2a.

Pojasnila za izpolnjevanje obračuna davka od dohodkov pravnih oseb K 3 za 2024

1 Ta obrazec uporabljajo tuje družbe in po potrebi pravne osebe javnega prava (zunaj gospodarskih družb) ter družbe, ki so oproščene neomejene davčne obveznosti (tudi celovito). Pri ugotavljanju dohodkov je treba upoštevati samo tiste poslovne odhodke oz. stroške v zvezi s pridobivanjem dohodkov, ki so gospodarsko povezani z dohodki. V odmero davka so vključeni dohodki v skladu s čl. 21 omejeno obdavčene družbe, od katerih se ne odtegne davek na kapitalski dobiček ali v skladu s čl. 99 EStG 1988. V zvezi s plačilom davka se določbe zakona o dohodnini (čl. 30b in 30c EStG 1988) smiselno uporabljajo za dohodke od prodaje nepremičnin v Avstriji, ki še niso del podjetja (glej pojasnila k E 1). V primeru samoizračuna davka na dohodek od odsvojitve nepremičnin se ustrezno uporabi učinek poračuna. Če se samoizračun ne izvede ali če se ne uporabi učinek poračuna, je treba oceniti dohodke od odsvojitve nepremičnin.

2 Tukaj vnesite dohodke (dobiček) iz kmetijske in gozdarske dejavnosti v Avstriji.

3 Tukaj vnesite dohodke iz obrtne dejavnosti, za katero v Avstriji deluje poslovna enota, je imenovan/a **stalni/a zastopnik/zastopnica** ali za katero **obstaja nepremično premoženje v Avstriji**. Pri udeležbi v **skupnih družbah** je treba navesti rezultat iz Priloge K 11.

4 Pri uporabi možnosti splošne davčne ureditve pod številko **568** oz. **569** vnesite dohodke iz dejavnosti in pod številko **547** dohodke od oddajanja v najem in zakupa iz naslova **služnostnih pravic**, prejete od komunalnega podjetja na področju električne energije, plina, nafte in daljinskega ogrevanja (čl. 107 EStG 1988). Če dohodki niso priznani v višini 33 % izplačanega zneska (brez DDV), je treba njihovo višino dokazati na podlagi izvedenskega mnenja. Odbitni davčni odtegljaj v skladu s čl. 107 EStG 1988 je treba za dohodke iz dejavnosti vnesti pod številko **286** oz. **288** in za dohodke od oddajanja v najem in zakupa pod številko **296**.

5 Pod številko **115** je treba vnesti kapitalske dobičke v tujini v skladu s tč. 1. odst. 3 čl. 21 KStG 1988, za katere ne pride v poštev izravnavna izguba (tč. 1 odst. 8. čl. 27 in tč. 185c čl. 124b EStG 1988). To vključuje naklonila ustanov (tč. 7 odst. 5 čl. 27 EStG 1988), obresti od denarnih vlog in drugih terjatev pri kreditnih inštitucijah ter dolžniških vrednostnih papirjev, kupljenih pred 1. aprilom 2012.

6 Pod številko **906** je treba vnesti kapitalske dobičke v tujini v skladu s tč. 1 odst. 3 čl. 21 KStG 1988, za katere pride v poštev izravnavna izguba (npr. obresti od vrednostnih papirjev).

7 Pod številko **116** je treba vnesti dokončno obdavčljive dohodke od prepustitve kapitala v skladu s tč. 2 odst. čl. 21 KStG 1988, za katere ne pride v poštev izravnavna izguba (tč. 1 odst. 8 čl. 27 in tč. 185c čl. 124b EStG 1988). To vključuje naklonila ustanov (tč. 7 odst. 5 čl. 27 EStG 1988), obresti od denarnih vlog in drugih terjatev pri kreditnih inštitucijah ter dolžniških vrednostnih papirjev, kupljenih pred 1. aprilom 2012.

8 Pod številko **932** je treba vnesti dokončno obdavčljive dohodke od prepustitve kapitala v skladu z odst. 2 čl. 21 KStG 1988, za katere pride v poštev izravnavna izguba (npr. obresti od vrednostnih papirjev).

9 Če po morebitni izravnavi izgube ostane negativen saldo številok **572**, **573** in **574**, ga je treba zmanjšati na 60 %. Ta zmanjšana izguba se lahko izravna samo z dohodki od oddajanja v najem in zakup v skladu s točkami a), b) in c). Na zahtevo se lahko upošteva celotna zmanjšana izguba z vnosom pod številko **974**. Če ne oddate takega zahtevka, se zmanjšana izguba upošteva po petnajstinah, začeni z odmernim letom. V tem primeru vnesite pod številko **973** znesek petnajstine (4 % celotne izgube).

10 Tukaj je treba vnesti dohodke od odsvojitve zasebnih nepremičnin. Glede tega glejte pojasnila k obrazcu E 1.

11 Neizravnljive izgube je treba v skladu z odst. 2a čl. 2 EStG 1988 čim prej izravnati s pozitivnimi dohodki. Pod številko **638** vnesite izgube, ki jih ni mogoče izravnati. Pod številko **639** vnesite izgube iz prejšnjih let za izravnavo.

12 Ustrezno se uporabljajo opombe 12 do 15 k obrazcu K 2.

13 Odbitek izgub je mogoč le v omejenem obsegu v skladu s tč. 1 odst. 1 čl. 21 v povezavi s tč. 2 odst. 4 čl. 8 in zlasti v povezavi s tč. 2 odst. 2 čl. 102 EStG 1988. Odstopanja od domače določbe tč. 2. odst. 2. čl. 102 EStG 1988 so dovoljena le, če določbe sporazuma o izogibanju dvojnemu obdavčevanju določajo drugače. V zvezi s povečano obveznostjo sodelovanja v primeru tujih zadev mora omejeni davčni zavezanec dokazati, da je odbitek izgube dovoljen ali da ne gre za dvojno uporabo izgub (na primeren način s predložitvijo davčnih napovedi in davčnih ocen države rezidentstva kot priloge k avstrijski davčni napovedi za pravne osebe).

14 Če pozitivni dohodki vključujejo dobičke iz reorganizacije, prodaje, opustitve in likvidacije, dobičke v postopkih zaradi insolventnosti ali zneske davkov za nazaj, v skladu s tč. 2b odst. 4 čl. 8 KStG 1988 ni omejitev prenosa. Znesek teh dobičkov je treba navesti pod točko **624** in je samodejno vključen v izračun omejitve zneska.

15 V primeru odpisa dolga v smislu čl. 23a (izpolnitev kvote sanacijskega načrta) se davek od dohodkov pravnih oseb, ki izhaja iz sanacijskega dobička, ki presega kvoto, ne določi.

16 V skladu s tč. 6c do 6d čl. 6 EStG 1988 se na podlagi zahtevka v davčni napovedi ob prenosu gospodarskih dobrin ali selitvi podjetja ali poslovne enote v smislu tč. a ali pri omejitvi pravice Avstrije do obdavčitve v smislu tč. b davčna obveznost odplača v **obrokih**, če gre za prenos/selitev v drugo državo članico EU ali v državo EGP, ali če je omejena pravica do obdavčitve v razmerju do omenjene države.

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

Pod številko **978** vnesite skupni znesek za plačilo davka v obrokih. V zvezi s tem zneskom se na podlagi ustreznega vnosa pod številko **559** (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, navedenih zgoraj pod točko 1, 2 ali 3, nastopijo v odmernem letu, pod številko **978** ne vpisujete ničesar.

17 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 vsakega naslednjega leta. 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 odmernem letu, pod številko **980** ne vpisujete ničesar.

18 V skladu z odst. 6 čl. 10 oz. odst. 9 čl. 10a se lahko davek od dohodkov tujih pravnih oseb, ki presega davčno obveznost, računa ne prej kot v naslednjih letih. Zahtevek za vračunanje podate tako, da znesek za vračunanje vpišete pod številko **850**.