



2017

Ta obrazec se bere strojno, zato pišite z **VELIKIMI TISKANIMI ČRKAMI** in uporabljajte **izključno črno** ali **modro** barvo. Navedbe zneskov v EUR in centih (desno poravnano). Oddajte samo originalne obrazce, saj kopij ni mogoče strojno brati. Vnosov **izven vnosnih polj** prav tako ni mogoče strojno prebrati.

Močno poudarjena polja je prav tako treba izpolniti.

Št. rač. pri davčnem organu Številka finančnega urada - davčna številka	10-mestna številka socialnega zavarovanja v skladu z e-kartico ¹⁾	Datum rojstva (če ni SV-štev - vsekakor izpolniti)
DRUŽINSKO IME ali PRIIMEK (VELIKE TISKANE ČRKE)		
OSEBNO IME (VELIKE TISKANE ČRKE)	NAZIV (VELIKE TISKANE ČRKE)	

Priloga k davčni napovedi E 1 za mala podjetja za leto 2017

Če se brez podrobnejšega opisa napotuje na zakonska določila, se pod tem pojmom razume Zakon o davku od dohodkov 1988 (EStG 1988).

Ta priloga se lahko uporabi **namesto** priloge E 1a, kadar so izpolnjeni **naslednji pogoji**:

- Dobiček podjetja se ugotavlja z (popolnim) **izračunom prihodkov-izdatkov** ali pavšaliranjem. **Prosimo upoštevajte:** v primeru poljedelskega in gozdarskega pavšaliranja ne uporabite tega obrazca, temveč obrazec E 1c. V primeru pavšaliranja za trgovce z živili/trgovce z mešanim blagom prav tako ni dovoljeno uporabiti tega obrazca; uporabiti je treba obrazec E 1 in v njem izpolniti samo točko 6.
 - Vsota **prihodkov iz poslovanja brez prihodkov naložb oz. vrednosti odbitkov osnovnih sredstev** (vsota številčnih oznak **9040, 9050 in 9090**) v zadevnem koledarskem letu ni presegla zneska v višini **30.000** eur (pri neto sistemu DDV ²⁾) oz. zneska v višini **36.000** eur (pri bruto sistemu DDV ³⁾).
 - Obrat ni bil prodan ali razrešen, ni prišlo reorganizacije in upoštevati ni treba nikakršnega prehodnega dobička/izgube.
 - Ne uveljavlja se **nikakršna investicijsko pogojena olajšava dobička** in izvedena ne bo nikakršna ponovna obdavčitev investicijsko pogojene olajšave dobička.
 - Vsi interni kapitalski donosi bodo ostali **končno obdavčeni** z pobotom davčnega odtegljaja in zaradi tega niso zajeti v **9090**.
 - Ni nikakršnih kapitalskih donosov v tujini.
 - Ni nikakršnih substancijskih dobičkov, ki se nanašajo na poslovna zemljišča, za katere se uporablja posebna davčna stopnja.
- Če ti pogoji niso izpolnjeni, potem uporabite prilogo E 1a ali E 1c (nanašajoč se na kmetijsko in gozdarsko pavšaliranje).

Prosimo, da za vsak obrat izpolnite eno prilogo.

- ☐ **Prejemki iz kmetijstva in gozdarstva,** ☐ **Prejemki iz samostojnega dela**
če pavšaliranje ni bilo uporabljeno
- ☐ **Prejemki iz samostojne dejavnosti**

Ustrezno odkljukajte!

1. Trenuten naslov	
Poštna številka	Naslov podjetja (kraj, ulica, mesto, hišna številka, stopnišče, števil. vrat)
Država (izpolniti samo, če ni Avstrija)	
2. Podatki o podjetju	
☐ Bruto sistem DDV 1	☐ Neto sistem DDV 2
☐ Popoln izračun prejemkov in izdatkov v skladu s 4. odst. 3 3	☐ Osnovno pavšaliranje v skladu z 1. odst. 17. člena 4
☐ Pavšaliranje za gostinstvo 5	☐ Pavšaliranje za lekarne 6
☐ Pavšaliranje za umetnice/umetnike, pisateljice/pisatelje 7	☐ Pavšaliranje za trgovske zastopnike 8
☐ Pavšaliranje za športnike 9	☐ Pavšaliranje za podjetja, ki poslujejo brez knjigovodstva 10
Oznaka dejavnosti (ÖNACE 2008) v skladu z E 2. Prosimo, obvezno izpolniti! 11	
☐ Mešano podjetje 11	

¹⁾ Prosimo, da tukaj navedete 10-mestno številko zavarovanja, ki jo izda avstrijski nosilec socialnega zavarovanja.

²⁾ Pri neto sistemu DDV se prometni davek ne vključi pri prihodkih podjetja in tudi ne pri izdatkih podjetja, saj predstavlja ekonomsko tekočo postavko; glejte tudi točko 2 v pojasnilih.

³⁾ Pri bruto sistemu DDV so vključeni poslovni prihodki in poslovni izdatki, vključno s prometnim davkom. Davčni zavezanci, ki so navidezno oproščeni davka (npr. majhna podjetja v skladu s 27. vrstico, 1. odst. 6. člena Zakona o prometnem davku) morajo dobiček nenehno ugotavljati po bruto sistemu DDV; glejte tudi točko 1 v pojasnilih.



3. Ugotavljanje dobička (izračun prihodkov in izdatkov) za majhna podjetja

Prosimo upoštevajte: Načeloma je treba prihodke in izdatke podjetja navesti brez predznakov. Samo če je pri številčni oznaki ugotovljena negativna vrednost, potem je treba navesti negativni predznak (»-«).

Prejemki podjetja	Beträge in Euro und Cent
Prejemki podjetja (prihodki od blaga/storitev) brez takšnih, ki so vključeni že v obvestilo v skladu z 109a. členom - številčna oznaka 9050 - vključno z lastno porabo (vrednosti odbitkov obratnih sredstev)	9040
Poslovni prejemki, ki so vključeni v obvestilo v skladu z 109a. členom	12 9050
Prihodki naložb/vrednosti odbitkov osnovnih sredstev	13 9060
Preostali poslovni prejemki	14 9090
Vsota poslovnih prejemkov (ni potrebno izpolniti)	
Poslovni izdatki	
Blago, surovine, pomožna sredstva	9100
Zagotovljeno osebje (zunanje osebje) in zunanje storitve	15 9110
Izdatki za lastno osebje	16 9120
Odpisi za osnovna sredstva (npr. AfA, blago nižje vrednosti) EKR 700-708	17 9130
Stroški potovanja in prevozní stroški vklj. s kilometrino in prehrano	18 9160
Izdatki za najem, zakup, obresti za	19 9180
lizing in drugi odhodki	20 9220
Lastni prispevki za obvezno zavarovanje, prispevki za oskrbovalne in podporne ustanove in prispevki za zavarovanje samostojnih podjetnikov	21 9225
Poslovne dajatve za raziskovalne in učne ustanove, muzeje, kulturne ustanove in Zvezni urad za spomeniško varstvo, krovne zveze za športno udejstvovanje invalidov, mednarodna protikorupcijska akademija ipd. ⁴⁾	22 9243
Poslovne dajatve za človekoljubne organizacije, zbirna združenja za darovanje ipd. Samo odbitno, kadar se ustrežna ustanova nahaja na seznamu upravičenih ustanov za darovanje Zveznega ministrstva za finance. ⁴⁾	22 9244
Poslovne dajatve organizacijam za varstvo okolja in zavetišča za živali. Samo odbitno, kadar se ustrežna ustanova nahaja na seznamu upravičenih ustanov za darovanje Zveznega ministrstva za finance. ⁴⁾	22 9245
Poslovne dajatve za prostovoljna gasilska društva in deželna združenja gasilcev ⁴⁾	22 9246
Podpora za sredstva opreme za javnokoristni sklad ⁴⁾	23 9261
Prihodki za sklade za inovacije za izobraževanje ⁴⁾	24 9262
Preostali poslovni izdatki, ki niso zajeti v zgornjih številčnih oznakah (brez pavšaliziranih poslovnih izdatkov)	25 9230
Pavšalizirani poslovni izdatki	26 9259
Vsota poslovnih izdatkov (ni potrebno izpolniti)	
Olajšava za dobiček	
Osnovna olajšava: Ta bo samodejno upoštevana , če se ji ne odpovemo.	27
☐ Odpovedujemo se osnovni olajšavi	
Dobiček/izguba brez upoštevanja osnovne olajšave (prosimo, da ta znesek prevzamete v obrazec E 1, točke 9a., 10.a ali 11.a).	

⁴⁾ Prosimo upoštevajte: Tukaj vneseni zneski finančnemu uradu ne smejo biti vsebovani v elektronskem posredovanju podatkov za posebne izdatke. Če se to zgodi, potem je potrebno zahtevati popravek posredovanih podatkov za posebne izdatke. V ta namen uporabite obrazec L 1d.

POMEMBEN NAPOTEK: Prosimo, ne posredujte **nikakršnih originalnih dokumentov/dokazil**, saj bodo vsi pisni dokumenti, ki jih prejme finančni urad, po elektronski obdelavi uničeni skladno z zahtevami varstva podatkov! Vendar pa hranite te vsaj **7 let** za morebitno preverjanje.

Še preprosteje lahko to izjavo predložite v nepapirni obliki preko spletne strani www.bmf.gv.at (FinanzOnline). FinanzOnline vam je nenehno brezplačno na voljo. V ta namen ne potrebujete nikakršne posebne programske opreme.

Davčno zastopanje (naziv, naslov, številka telefona)

Datum, podpis



Navedbe zakonov ali podrobnejši opisi se nanašajo na Zakon o davku od prihodkov 1988 (EStG 1988) v veljavni različici. Podrobne davčnopravne informacije najdete v Direktivah o davku od prihodkov 2000 (EStR 2000) na naslovu www.bmf.gv.at/Steuern/Findok. V vsa posamezna polja zneskov je treba vnesti davčno merodajne vrednosti.

1 Pri bruto sistemu DDV je treba zaračunan prometni davek obravnavati v trenutku prejema kot poslovni prejemek in v trenutku odvoda finančnemu uradu, kot poslovni izdatek. Zaračunani vstopni davki so v trenutku plačila poslovni izdatki in v trenutku obračuna s finančnim uradom poslovni prejemki. Poslovni prejemki in poslovni izdatki morajo tako biti zastavljeni skupaj s prometnim davkom. Vsota vseh plačanih bremen prometnega davka je poslovni izdatek (vnesti v številčno oznako **9230**), vsota vseh morebitnih dobropisov prometnega davka predstavlja poslovni prejemek, ki ga je treba vnesti v številčno oznako **9090**. Če so ugotovljene tako plačilne obremenitve prometnega davka, kakor tudi plačilni dobropisi prometnega davka, potem je treba izvesti pobot; pri prenosu dobropisa je tega treba vnesti v številčno oznako **9090**, pri prenosu plačila je tega treba vnesti v številčno oznako **9230**.

2 Pri neto sistemu DDV se davek od dobička tako na strani prihodkov, kot tudi na strani izdatkov odbije. Kot poslovni prejemki in poslovni izdatki, katere lahko odbijemo od vstopnega davka, se zaradi tega odbijejo brez prometnega davka, torej samo v neto vrednosti. Neto sistem je načeloma dovoljen samo, kadar ima prometni davek prehodne lastnosti, torej pri navidezni davčni olajšavi in uveljavljanju pavšaliranja vstopnega davka (razen, če se uveljavlja pavšaliranje vstopnega davka v skladu s 1. vrstico, 1. odst., 14. člena Zakona o prometnem davku in se hkrati uporabi osnovno pavšaliranje v skladu s 1. odst. 17. člena).

3 Ugotavljanje dobička s popolnim izračunom prejemkov in izdatkov pomeni, da se ne uveljavlja nikakršno pavšaliranje in, da bodo poslovni izdatki v celoti zajeti. Poslovne prejemke je treba navesti v skladu s številčnimi oznakami **9040** do **9090** in poslovne izdatke v skladu s številčnimi oznakami **9100** do **9230**. Številčna oznaka **9259** (pavšalizirani poslovni izdatki) ne sme biti izpolnjena.

4 Ob uporabi osnovnega pavšaliranja bodo poslovni prejemki v celoti zajeti, poslovni izdatki pa bodo odbiti pavšalno v višini **12%** prometa. Za naslednje dohodke znaša pavšalna postavka samo **6%** prometa: Dohodki iz svobodnih poklicev ali poslovni dohodki iz trgovskega ali tehničnega svetovanja, dejavnosti v skladu z 2. vrstico, 22. člena (npr. bistveno udeleženi poslovodje v d.o.o., člani nadzornih odborov), kakor tudi dohodki iz pisateljske, predavateljske, znanstvene, učiteljske ali vzgojiteljske dejavnosti. Poleg pavšalov lahko odbijete tudi:

- Izdatke za blago, surovine, polizdelke, Pomožne snovi in dodatke,
- Izdatke za plače (vključno s stroški dela),
- Izdatki za zunanje plače, v kolikor gredo neposredno v storitve, ki ustvarjajo predmet poslovanja podjetja (npr. izdelava blaga po naročilu),
- Prispevki za socialno zavarovanje in prispevki za zavarovanje samostojnih podjetnikov.

Vse druge poslovne izdatke pokriva pavšal poslovnih izdatkov, ki se vnese v številčno oznako **9259**.

Več informacij o osnovnem pavšaliranju je na voljo na spletni strani BMF (www.bmf.gv.at/Steuern/). Za samostojne podjetnike in podjetnike/pavšaliranje in v Priročniku za samostojne podjetnike www.bmf.gv.at/Publikationen/, in v Predpisih o davku od dobička (EStR 2000, Rz 4100 ff).

5 Pavšaliranje za gostinstvo lahko uveljavljajo koncesionirani gostinski obrati. **Osnovni pavšal (10%** prometa, vsaj 3.000 eur) vključuje vse posamezne poslovne izdatke z izjemo

- tistih, ki jih pokrivajo oboji drugi pavšali in
- tistih, ki jih je treba tudi pri pavšaliranju vsekakor ločeno upoštevati.

Pavšal za mobilnost (2% prometa) vključuje

- vse stroške vozil in poslovne stroške za uporabo drugih prometnih sredstev kakor tudi
- stroške potovanj.

Energetski in prostorski pavšali (8% prometa) vključujejo vse stroške iz uporabe prostorov. (celoten) pavšalni znesek je treba zajeti v številni oznaki **9259**.

Poleg tega ostaneta osnovna olajšava in določeni poslovni izdatki v celoti primerni za odbitek: Uporaba blaga, plače, stroški plač, prispevki za socialno zavarovanje, izobraževanje in nadaljnje izobraževanje delojemalcev, AfA (vnesti v vzdrževanje in popravila, najem in zakup nepremičnin, stroških tujih sredstev. Podrobnejše informacije k temu najdete v EStR 2000, Rz 4287ff).

6 Pavšaliranje za lekarne ustreza vsebinsko osnovnemu pavšaliranju, glejte k temu točko 4.

7 Poleg Uredbe o pavšaliranju umetnikov/pisateljev

lahko določene poslovne izdatke upoštevate z **12%** prometa, največ s pavšalom v višini 8.725 evrov v številčni oznaki **9259**. Pavšal vključuje: Odhodke za običajna tehnična pomožna sredstva (še posebej računalnike, zvočne nosilce vključno s snemalnimi in predvajalnimi napravami); odhodke za telefon in pisarniški material; odhodke za strokovno literaturo in vstopnine; poslovne stroške za oblačila, kozmetiko in druge odhodke za čist videz; dnevnice; izdatke za prostore, ki se nanašajo v stanovanjskem združenju (še posebej delovne sobe, ateljeji, tonski studii, preizkusni prostori); Odhodki za reprezentančne namene poslovnih prijateljev; običajno poslovni izdatki brez dokazil. Odhodki, ki v pavšalih niso zajeti, morajo biti vneseni v ustrezne številčne oznake.

8 V skladu z Uredbo o pavšaliranju trgovinskih zastopnikov lahko določene poslovne izdatke upoštevate z **12%** prometa, največ s pavšalom v višini 5.825 evrov v številčni oznaki **9259**.

Pavšal vključuje: Dnevnice; izdatke za prostore, ki se nahajajo v stanovanjskem združenju (še posebej skladiščne prostore in pisarne); izdatke za reprezentanco poslovnih prijateljev; običajni poslovni izdatki brez dokazil npr. napitnine. Odhodki, ki v pavšalih niso zajeti, morajo biti vneseni v ustrezne številčne oznake.

9 Z Uredbo o pavšaliranju športnikov so pri mednarodno dejavnih športnikih, ki so v Avstriji (na podlagi svojega sedeža ali običajnega kraja bivanja) neomejeno davčno zavezani in, ki se v koledarskem letu prevladujoče nahajajo v tujini in okviru športnih prireditvev (tekmovanja, turnirji), na zahtevo v Avstriji davčno obvezni dohodki iz športne dejavnosti, vključno z dejavnostjo oglaševanja zastavljeni z 33% vseh (domačin in tujih) dohodkov. Iz osnove za odmero izključeni dohodki (67%) pa morajo biti upoštevani pri določitvi davka za preostale dohodke (vnos v številčno oznako **440** v obrazcu E 1). Priračun tujih davkov od pavšalno ugotovljenih dohodkov je izključen.



Pri uveljavljanju pavšaliranja je treba zajeti poslovne dohodke in poslovne izdatke v ustreznih številčnih oznakah samo do 33%; izločenih 67% ni dovoljeno vnesti v številčno oznako 9259.

10 Uredba o pavšaliranju za **poslovne subjekte, ki poslujejo brez knjigovodstva** BGBl. št. 55/1990, predvideva za skupaj 54 poslovnih dejavnosti po eno pavšalno postavko za poslovne izdatke, ki je specifična za posamezno panogo. Poleg tega je mogoče upoštevati naslednje poslovne izdatke: naslednje poslovne izdatke:

Nabava blaga, surovine, pomožne snovi, polizdelke in dodatke (v skladu s knjigo prejema blaga); Stroški plač (v skladu s kontom plač), delež delodajalca za zakonsko določeno socialno zavarovanje, prispevek za pospeševanje gradnje stanovanj, prispevek delodajalca za družinski sklad; odpisi; izdatki za najem ali zakup, energijo, ogrevanje, pošto in telefon; odveden prometni davek (razen prometni davek od lastne porabe) in prometni davek (vstopni davek) za izdatke, kjer obstaja obveza aktiviranja; prispevki za obvezno zavarovanje zakonsko določenega zdravstvenega zavarovanja, nezgodnega zavarovanja in pokojninskega zavarovanja, kakor tudi osnovna olajšava.

11 Tukaj vnesite vrsto vaše dejavnosti v obliki trimestrne **številčne oznake panoge**. Za podrobnejša pojasnila k temu si oglejte obrazec E 2 v točki 85. V zvezi z mešanimi obrati velja naslednje: Mešani obrat pomeni, da vsaj 20% poslovnega prometa ni dodeljenih navedeni številčni oznaki panoge. V tem primeru je treba navesti številčno oznako panoge prevladujočega prometa in označiti, da gre za mešan obrat.

12 V številčni oznaki **9050** je treba pri ustrezni odmeri davka vnesti zajete poslovne prihodke, za katere je bilo izdano obvestilo v skladu z 109a. Informacije o obvezi obveščanja v skladu z 109a. členom najdete v „Davčna knjiga“ (na naslovu www.bmf.gv.at-Publikationen) oz. v RZ 8300 ff iz EStR 2000.

Za dohodke, ki so izkazani v obvestilu na podlagi **pogodbe o svobodnem opravljanju storitev** v skladu s 4. odst. 4. čl. Zveznega zakona o socialni varnosti velja: V številčni oznaki 9050 je treba vnesti v obvestilu vnesen znesek brez odbitka pridržanih deležev delojemalca za socialno zavarovanje in brez odbitka prispevkov iz skladov za socialno zavarovanje; te odbitne postavke je treba vnesti kot poslovne izdatke v številčno oznako 9225; to velja tudi pri uveljavljanju osnovnega pavšaliranja v skladu s 1. odst. 17. člena

13 V številčni oznaki **9060** je treba vnesti poslovne prejeme iz odvoda (prodaja, odvzem) osnovnega premoženja. Zavarovalniške odškodnine je treba vnesti v številčno oznako 9090.

14 V številčno oznako **9090** je treba vnesti vsoto vseh (v koledarskem letu dovedenih) poslovnih prejemkov z izjemo poslovnih prejemkov, ki jih je treba vnesti v številčne oznake 9040, 9050 in 9060.

15 Prosimo upoštevajte, da je treba izdatke za lastno osebo vnesti v številčno oznako 9120.

16 V številčni oznaki 9120 je treba vnesti izdatke za plače in osebne dohodke in za stroške plač.

17 V številčni oznaki **9130** so odpisi (AfA, §§ 7, 8) na osnovno premoženje (vključno z osebnimi vozili), kakor tudi

takoj odbita osnovna sredstva manjše vrednosti (13. člen, to so takšna sredstva, katerih nabavni ali proizvodni stroški v posameznem primeru ne presegajo 400 evrov.

18 V številčno oznako **9160** je treba vnesti prevozne stroške (dejanske stroške vozil brez lizinga vozila in Afa vozil in kilometrine); prav tako je tukaj treba vnesti tudi dnevnice in stroške nočitev iz poslovnega potovanja.

19 V številčno oznako **9180** je treba vnesti izdatke za najem, zakup in lizing (vključno z lizingom vozil). Tukaj se ne vnesejo izdatki za ogrevanje, osvetlitev, za čiščenje najetih prostorov in obratovalne stroške.

20 V številčno oznako **9220** je treba vnesti obresti za poslovne bančne kredite, posojila, hipotekarne kredite in provizije za zagotovitev plačil za kredit oz. kreditni okvir.

21 V številčno oznako **9225** je treba vnesti prispevke za lastno obvezno zavarovanje v okviru socialnega zavarovanja ali za oskrbovalno in podporno ustanovo; tukaj je treba vnesti tudi zneske za lastno socialno zavarovanje samostojnih podjetnikov. Ti izdatki se lahko ob uveljavljanju osnovnega pavšaliranja odbijejo poleg pavšala v skladu z 1. odst. 17. člena.

22 Tukaj je treba vnesti **donacije**, ki so bile iz poslovnega premoženja izvedene prejemniku donacije, ki je naveden pri ustrezni številčni oznaki. Te predstavljajo poslovne izdatke, če ne presegajo skupaj 10% poslovnega dobička pred upoštevanjem olajšave za dobiček.

23 Tukaj je treba vnesti tudi vso podporo za opremo javnokoristnega sklada (4a. člen). Odbitni znesek je omejen z 10% poslovnega dobička pred upoštevanjem olajšave za dobiček.

24 Tukaj je treba vnesti tudi vso podporo za inovacijski sklad za izobraževanje. Takšna podpora mora biti upoštevana v skladu z najvišjim zneskom, ki je določen v 4c. členu kot poslovni izdatek. Z upoštevanjem podpore ne sme nastati nikakršna izguba.

25 V številčni oznaki **9230** so v eni vsoti upoštevani vsi poslovni izdatki enega koledarskega leta, ki se ne vnesejo ločeno.

26 V primeru pavšaliranja je treba v številčno oznako **9259** vnesti vsakokrat ustrezen pavšalni znesek poslovnih izdatkov. Ob uveljavljanju pavšaliranja za športnice in športnice ni dovoljeno prihodkov (67%), ki se ne vključijo, izločiti preko številčne oznake 9259; k temu glejte točko 9.

27 Znesek olajšave za dobiček v obliki **osnovne olajšave** predstavlja v **13%** dobička, največ pa 3.900 evrov na osebo in leto uveljavljanja. Osnovna olajšava se v odločbi o davku od dobička samodejno odbije, vnos zaradi tega ni potreben. Prosimo upoštevajte, da bo znesek, ki ga je treba v davčni napovedi E1 vnesti v vrstico 9, 10 ali 11a. In se prevzame v številčne oznake 310/320/330, zmanjša v odločbi o davku od dobička dodatno za olajšavo dobička. Vendar pa imate možnost, da se upoštevanju osnovne olajšave odpoveste; v tem primeru morate izpolniti okvirčke s križci.