

3. Ugotavljanje dobička

14

Načeloma je treba donose/prihodke iz poslovanja in stroške/izdatke navesti **brez predznakov**. Samo, če je pri številčni oznaki ugotovljena negativna vrednost, se navede negativni predznak (»-«).

Donosi/prihodki (brez posebnih poslovnih prihodkov)	Zneski v evrih in centih
Donosi/prihodki podjetja (prihodki od blaga/storitev) brez takšnih, ki so vključeni že v obvestilo v skladu z 109a. členom - številčna oznaka 40-44 - vključno z lastno porabo (vrednosti odbitkov obratnih sredstev)	15 9040
Donosi/prihodki iz poslovanja, ki so vključeni v obvestilo v skladu s 109a. členom EKR 40-44	16 9050
Prihodki naložb/zneski rezerv iz osnovnih sredstev EKR 460-462 pred razdelitvijo na 463-465 oz. 783	17 9060
Samo za tiste, ki pripravljajo bilanco Aktivirane lastne storitve EKR 458-459	18 9070
Samo za tiste, ki pripravljajo bilanco Spremembe zalog EKR 450-457	19 9080
Preostali donosi/prihodki iz poslovanja (npr. finančni donosi, deleži dobička iz tihe udeležbe) - saldo (pri bruto sistemu DDV: vklj. z DDV dobropisom, vsekakor brez številčne oznake 9093)	20 9090
Samo pri bruto sistemu DDV: plačani DDV za dobave in druge storitve (Pozor: Izpolniti samo, kadar se prihodki iz poslovanja navajajo brez DDV)	21 9093
Vsota donosov/prihodkov iz poslovanja (ni treba izpolniti)	
Stroški/poslovni izdatki (brez posebnih poslovnih izdatkov)	
Blago, surovine, pomožna sredstva EKR 500-539, 580	22 9100
Zagotovljeno osebje (zunanje osebje) in zunanje storitve EKR 570-579, 581, 750-753	23 9110
Stroški osebja („lastno osebje“) EKR 60-68	24 9120
Odpisi za osnovna sredstva (npr. Amortizacija za obrabo - AfA, blago nižje vrednosti) EKR 700-708	25 9130
Samo za tiste, ki pripravljajo bilanco: Odpisi za obratno premoženje, če ti presegajo v podjetju običajne odpise - EKR 709 - in popravke vrednosti do terjatev	26 9140
Vzdrževanja (stroški ohranjanja) za stavbe EKR 72	27 9150
Stroški potovanj in voženj vklj. s kilometrino in prehrano (brez dejanskih stroškov vozil) EKR 734-737	28 9160
Dejanski stroški vozil (brez večletnih sporazumov o financiranju amortizacije za obrabo - AfA, lizinga in kilometrine) EKR 732-733	29 9170
Stroški najema in zakupa, lizing EKR 740-743, 744-747	30 9180
Provizije tretjim, licenčnine EKR 754-757, 748-749	31 9190
Stroški oglaševanja in reprezentance, ne v številčnih oznakah 9243 do 9246 vključene donacije, napitnine EKR 765-769	32 9200
Knjigovodska vrednost preteklih sredstev EKR 782	33 9210
Obresti in podobni izdatki EKR 828-834	34 9220
Deleži dobička pravih tihih družbenikov v skladu s 4. vrst., 2. odst., 27. čl	35 9258
Poslovne donacije upravičenim raziskovalnim in učnim institucijam, muzejem, zveznemu uradu za spomeniško varstvo, zvezni urad za spomeniško varstvo, krovna združenja za prevoz invalidov, mednarodni protikorupcijski akademiji in drugo ¹⁾	36 9243
Poslovne donacije dobrotelnim organizacijam, upravičenim združenjem za zbiranje donacij in drugo ¹⁾ Odbitno samo, kadar je ustrezna ustanova navedena v seznamu upravičenih ustanov za donacije Zveznega ministrstva za finance.	36 9244
Poslovne donacije organizacijam za varstvo okolja in zavetiščem za živali ¹⁾ Odbitno samo, kadar je ustrezna ustanova navedena v seznamu upravičenih ustanov za donacije Zveznega ministrstva za finance.	36 9245
Poslovne donacije prostovoljnemu gasilskemu društvu in deželni gasilski združenjem ¹⁾	36 9246
Državne podpore za opremo dobrotelnega sklada ¹⁾	37 9261
Podpore za sklade na področju inovacij za izobraževanje in njihove podsklade ¹⁾	38 9262
Preostali stroški/izdatki ki niso zajeti v zgornjih številčnih oznakah (brez povprečnih izdatkov), kapitalne spremembe - saldo (Pri bruto sistemu DDV: vklj. z DDV plačilnim bremenom, vsekakor brez številčne oznake 9233)	39 9230
Samo pri bruto sistemu DDV: plačani DDV za dobave in druge storitve (Pozor: izpolniti samo, kadar se prihodki iz poslovanja navajajo brez DDV)	40 9233

¹⁾ Napotek: izpolniti samo, kadar ne izpolnjujete priloge E 6a-1



Povprečni poslovni izdatki	41	9259	
Vsota poslovnih stroškov/izdatkov (ni treba izpolniti)			
Prihodki iz poslovnih udeležb v partnerstvih - rezultat iz priloge E 61		9237	
Pri ugotavljanju pozitivnih prihodkov v skladu s številčno oznako 9237 upoštevane donacije iz poslovnih sredstev	9249		
Dobiček/izguba (če ni vložena priloga E 6a-1)			
4. Popravki in dopolnitve k ugotavljanju dobička v skladu s točko 3 (davčni izračun večje/manjše vrednosti)			
<i>Za ugotavljanje davčnega dobička/izgube je treba z naslednjimi priračuni oz. odbitki popraviti v točki 3 ugotovljen dobiček/izgubo - če ni bil ugotovljen že z davčnimi predpisi. Popravki z zvišanjem dobička se navedejo brez predznakov, popravki z znižanjem dobička se vnesejo z negativnim predznakom („-“). Posebni poslovni prihodki in posebni poslovni izdatki se upoštevajo v prilogi E 6a-1.</i>			
Popravki k odpisom za osnovna sredstva (npr. amortizacija za obrabo - AfA, blago nižje vrednosti, EKR 700-708) - številčna oznaka 9130	44	9240	
Popravki k odpisom za obratno premoženje, če ti presegajo v podjetju običajne odpise in popravki vrednosti k terjatvam - številčna oznaka 9140	45	9250	
Popravki za stroške vozil	46	9260	
Popravki stroškov najema, zakupa in lizinga (EKR 740-743, 744-747) številčna oznaka 9180	47	9270	
Popravki izdatkov za oglaševanje in reprezentanco, donacije, napitnine (EKR 765-769) - številčna oznaka 9200	48	9280	
Popravki, ki se nanašajo na donacije v številčnih oznakah 9243, 9244, 9245, 9246	36	9317	
Popravek, ki se nanaša na državno pomoč za opremo dobrodelnega sklada - številčna oznaka 9261.	37	9322	
Popravki, ki se nanašajo na podporo za sklade na področju donacij za izobraževanje in njihove podsklade - številčna oznaka 9262	38	9325	
Popravki, ki se nanašajo na plačila za delovne storitve in storitve dela (7. in 8. vrst., 1. odst., 20. čl.)	49	9257	
Upoštevanje prihodkov s posebno davčno stopnjo iz realiziranih povišanj vrednosti poslovnega kapitalskega premoženja in derivatov (substanci dobički oz. izgube)			
Popravki k prihodkom iz izvedenih povišanj vrednosti in derivatov (substanci dobički oz. izgube)	51	9305	
Napotek: Pri negativnem saldu je treba 45% tega zneska vnesti v številčno oznako 9289 brez predznaka. Pozitivni saldo je treba izkazati samo v točki 5 v številčni oznaki 9045 (ali v številčnih oznakah 9763, 7763 Priloge E 6a-1); vnos v 9289 ni dovoljen.			
Substanci dobički			
Substanci izgube			
Saldo	52	9289	+
☐ Sprememba načina ugotavljanja dobička (10. odst., 4. čl.) je bila izvedena. Višina prehodnega dobička/prehodne izgube (Izgube v polni višini, kadar se ne izvede vnos v številčno oznako 9242)			
	53	9010	
Sedminski deleži iz prehodne izgube tekočega leta in/ali predhodnega leta	54	9242	-
Druge spremembe - saldo	55	9290	
Dobiček/izguba po izvedbi zgornjih popravkov in dopolnitev (ni treba izpolniti)			
☐ (Delna) poslovna enota partnerstva je bila prodana ali opuščena. Višina dobička od prodaje (pred olajšavo)/izgube od prodaje			
	56	9020	
Olajšava za dobiček od prodaje v skladu s 4. odst., 24. čl.		9021	-
Višina dobička ali izgube za izkaz	57	9030	
Davčni dobiček/izguba (če ni vložena priloga E 6a-1)			
	42		



5. V poslovnih prihodkih niso vsebovani: (izpolniti samo, kadar ne izpolnjujete priloge E 6a-1)

Domači prihodki iz prepustitve kapitala, za katere se uporablja posebna davčna stopnja v višini 25%	9043
Tuji prihodki iz prepustitve kapitala, za katere se uporablja posebna davčna stopnja v višini 25%	9044
Domači prihodki iz prepustitve kapitala, za katere se uporablja posebna davčna stopnja v višini 27,5%	9051
Tuji prihodki iz prepustitve kapitala, za katere se uporablja posebna davčna stopnja v višini 27,5%	9052
Pozitiven saldo iz substančnih dobičkov in izgub, za katere se uporablja posebna davčna postavka	9045
Davek od dobička na kapital za poslovne kapitalske donose	9046
Tuji kapitalski donosi, katerim se priračuna davek po odbitku	9048
Priračunan tuj davek po odbitku na poslovne kapitalske donose	9047

6. Bilančne postavke (SAMO za tiste, ki pripravljajo bilanco v skladu s 1. ali 5. odst. 4. čl.)

Zasebni odjemi (z odbitkom zasebnih vložkov) EKR 96 (Prosimo, da pri negativnih zneskih obvezno navedete predznak!)	58	9300
Zemljišča in posesti EKR 020-022	59	9310
Objekti na enem zemljišču EKR 030, 031	60	9320
Finančne naložbe EKR 08-09	61	9330
Zaloge EKR 100-199	62	9340
Terjatve iz dobav in storitev EKR 20-21	63	9350
Druge rezervacije (brez rezervacij za odpravnine, pokojnine ali davke) EKR 304-309	64	9360
Obveznosti do kreditnih institucij in finančnih institucij EKR 311-319	65	9370

7. Prihodki iz polne povprečnine za trgovce z živili/trgovce z mešanim blagom

66

Povprečno ugotovljeni prihodki	9006
V številčni oznaki 9006 je vsebovana osnovna olajšava v višini ²⁾	9007
☐ Sprememba načina ugotavljanja dobička (10. odst., 4. čl.) je bila izvedena. Višina prehodnega dobička/prehodne izgube (izgube v polni višini)	53 9010
Sedminski deleži iz prehodne izgube tekočega leta in/ali predhodnega leta	54 9242
☐ Obrat (ali njegov del) je bil prodan ali opuščen Višina dobička od prodaje (pred olajšavo)/izgube od prodaje	9020
Olajšava za dobiček od prodaje v skladu s 4. odst., 24. čl.	9021
☐ Vlagam zahtevek v skladu z 6. odst., 24. čl. (davčna olajšava za objekte v primeru opustitve)	67
☐ V obdobju odmere je prišlo do reorganizacije	

8. Ugotovitve za olajšavo udeležencev (izpolniti samo, kadar se **priloga E 6a-1** ne priključuje!)

68

Udeleženec			
Ime:			
Št. rač. pri davčnem organu:			
Vlagam zahtevek v skladu z 6. odst., 24. čl. (Ugodnost za stavbe pri opustitvi poslovanja)	67		

²⁾ Osnovna olajšava se upošteva v številčni oznaki **9006** in prikaže v številčni oznaki **9007**. Vnos v številčno oznako **9221** (E 6a-1) ni dovoljen.



Udeleženec			
Ime:			
Št. rač. pri davčnem organu:			
Vlagam zahtevek v skladu s 6. odst., 24. čl. (Ugodnost za stavbe pri opustitvi poslovanja)	☐	☐	☐
9. Razdelitev dobička/izgube na udeležence za informacijske namene (ni treba izpolniti)			
Prosimo, upoštevajte, da se odločbena porazdelitev dobička/izgube v primerih, v katerih priloga E 6a-1 ni potrebna izvede v skladu z navedenim razmerjem udeležbe , drugače v prilogi E 6a-1.			
Udeleženec			
Ime:			
Št. rač. pri davčnem organu:			
Deležni dobiček/izguba			
Udeleženec			
Ime:			
Št. rač. pri davčnem organu:			
Deležni dobiček/izguba			

☐ Priloga E 6a-1 **ni priložena**. ☐

☐ Priloga E 6a-1 **je priložena**. Razdelitev prihodkov se izvede v skladu s to prilogo. ☐

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 napoved 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

