

Pomoč pri izpolnjevanju obračuna davka na dodano vrednost za leto 2024

Kjer se pojasnila sklicujejo na zakonske določbe brez podrobnejšega opisa, gre za določbe avstrijskega zakona o davku na dodano vrednost – Umsatzsteuergesetz 1994 (UStG 1994). Uokvirjene številke se nanašajo na napolnila na pojasnila v obračunu davka na dodano vrednost.

1 Pod številko **000** se vpiše vsota **obdavčljivih transakcij (dobave blaga in druge storitve)** v skladu s tč. 1 odst. 1 čl. 1, za katere je nastala davčna obveznost v času davčnega obdobja. Obdavčljive transakcije so sestavljene tako iz obdavčenih kot iz oproščenih transakcij, vključno s transakcijami, pri katerih se davčna obveznost prenese na prejemnika storitev (npr. gradbene storitve v skladu z odst. 1a čl. 19). Ker izvajalcu za te transakcije ni treba plačati DDV, se te transakcije nato odštejejo pod številko **021** (glejte tudi pojasnila pod točko 3).

Pod številko **000** je treba vključiti tudi prejete predujme (glejte tudi pojasnila v naslednjem odstavku). Pridobitev blaga znotraj Unije (čl. 1) ne vpisujete pod to številko, ampak pod številko **070**.

Za **zavezanca**, ki uporabljajo obdavčitev na podlagi nastanka poslovnega dogodka, nastane davčna obveznost praviloma ob koncu koledarskega meseca, v katerem so bile opravljene dobave blaga ali druge storitve; trenutek nastanka pa se premakne za en koledarski mesec, če je račun izdan šele po izteku koledarskega meseca, v katerem je bila opravljena dobava blaga ali druga storitev. Če zavezanec, ki uporablja ureditev obdavčitve na podlagi nastanka poslovnega dogodka, prejme plačilo ali del plačila še preden je bila storitev dokončana (prejeti predujmi ali predplačila), nastane davčna obveznost ob koncu koledarskega meseca, v katerem je bilo prejeto plačilo, ne glede na izdajo računa (glejte tudi pojasnila pod točko 25 v zvezi z odbitki vstopnega DDV iz prejetih predujmov).

V primeru obdavčitve **po plačani realizaciji** nastane davčna obveznost za dobave blaga in druge storitve ob koncu koledarskega meseca, v katerem so bila prejeta plačila. Metoda obdavčitve po plačani realizaciji je namenjena podjetnikom, ki izvajajo dejavnost v smislu tč. 1 čl. 22 EStG 1988 (npr. pisateljice/pisatelji, znanstvenice/znanstveniki, pooblaščenec in zapriseženi gradbene inženirke/pooblaščenec in zapriseženi gradbeni inženirji, odvetnice/odvetniki, notarke/notarji, davčne svetovalke/davčni svetovalci, umetnice/umetniki). Finančni urad mora tem podjetnikom na podlagi vloge dovoliti obračunavanje DDV na podlagi nastanka poslovnega dogodka. Po plačani realizaciji so obdavčena tudi komunalna podjetja (dobavitelji plina, vode, električne energije in toplotne energije), podjetja za odlaganje odpadkov ter podjetja za odstranjevanje odpadnih vod in odpadkov. Ta podjetja ne morejo zaprositi za obdavčitev na podlagi nastanka poslovnega dogodka. Obdavčitev po plačani realizaciji uporabljajo tudi naslednji podjetniki: kmetice/kmetje in obrtniki, ki niso zavezani k vodenju knjig; nadalje zlasti najemodajalke/najemodajalci, ki v enem od dveh predhodnih koledarskih let ne presežejo prometa v višini 110.000 evrov. Finančni urad mora tem podjetnikom na podlagi vloge dovoliti obračunavanje DDV na podlagi nastanka poslovnega dogodka.

Vrednost transakcij pri dobavah blaga in drugih storitvah se določa na podlagi plačil. Plačilo je vse, kar mora porabiti prejemnik blaga ali druge storitve za to, da bi prejel blago ali drugo storitev. DDV se ne šteje kot del plačila. Pri predujmi je treba navesti plačani znesek, od katerega se odšteje pripadajoči DDV. V dveh posebnih primerih (storitve potovalnih agencij iz čl. 23 in rabljeno blago iz čl. 24) se vrednost transakcije meri kot razlika med nakupno in prodajno ceno brez DDV.

2 Pod številko **001** vpišete uporabo za zasebne namene, za katero je nastala davčna obveznost v času davčnega obdobja.

Za uporabo za zasebne namene se šteje:

1. če podjetnik odtuji blago iz podjetja (vključno z naklonili za zaposlene). To vključuje tudi darila, vredna več kot 40 evrov, ki so podarjena iz poslovnih razlogov (npr. darila kupcem). Sem spada tudi prenos podjetja ali dela podjetja (zlasti prenos v obliki darila), pri čemer je podjetju prevzemniku omogočen odbitek DDV;

2. če podjetnica/podjetnik uporablja blago podjetja za zasebne namene (to vključuje uporabo s strani zaposlenih). Primer: Podjetnica/podjetnik uporablja službeni minibus za zasebne vožnje. Pogoji za upoštevanje v uporabi za zasebne namene po točkah 1 in 2 je, da je bil/a podjetnica/ podjetnik upravičen/a do delnega ali celotnega odbitka vstopnega DDV za blago. V uporabo za zasebne namene tako npr. ne šteje, če je poslovno sredstvo podjetja v preteklosti kupil zasebnik (brez odbitka vstopnega DDV) in je bilo pozneje odtujeno;

3. če podjetnica/podjetnik opravlja druge storitve za neposlovne namene (to vključuje uporabo za potrebe zaposlenih). Primer: gradbenik svojim delavcem naroči popravila v svoji zasebni vili;

4. če ima podjetnica/podjetnik v Avstriji izdatke (stroške) v zvezi s storitvami, ki služijo pretežno poslovnim namenom in jih po načelih davka na dohodek ni mogoče odbiti, ker npr. niso stroški reprezentance, ki se lahko odbijejo. Tudi pri tej uporabi za zasebne namene je predpostavljeno, da je bil za blago dovoljen odbitek delnega ali celotnega vstopnega DDV.

Davčna obveznost za uporabo za zasebne namene nastane ob koncu koledarskega meseca, v katerem je bilo blago odtujeno ali uporabljeno, so bile opravljene storitve ali so nastali stroški. Davčna osnova za uporabo za zasebne namene (vedno brez vključenega DDV) je:

- pod točko 1: strošek nadomestitve (nabavna cena enakovrstnega blaga oz. lastna cena blaga) v trenutku odtujitve;
- pod točko 2: stroški v zvezi z uporabo za neposlovne namene (npr. sorazmerni stroški motornega vozila v zvezi z zasebnimi vožnjami);
- pod točko 3: stroški v zvezi s storitvami;
- pod točko 4: zadevni izdatki (stroški).

3 Pod številko **021** se vpišejo tiste transakcije, pri katerih se davčna obveznost prenese na prejemnika storitve. To vključuje npr. transakcije (vključno s predujmi) podjetnikov, ki opravljajo gradbene storitve v smislu odst. 1a čl. 19, izvajajo dobave blaga in nekatere druge storitve v zvezi z ostanki in odpadki (odst. 1d čl. 19 Uredbe Schrott-Umsatzsteuerverordnung BGBl. II Nr. 129/2007), prenos pravic do emisije toplogrednih plinov (tč. a odst. 1e čl. 19) ter dobavo določenih mobilnih radijskih naprav in naprav z integriranimi vezji, če znaša izkazano plačilo na računu vsaj 5.000 evrov (tč. b odst. 1e čl. 19). Poleg tega morajo pod to številko tuji podjetniki, ki so zavezanci za DDV v Avstriji, vpisati transakcije (dobava blaga z obdelavo in drugih storitev), pri katerih se davčna obveznost prenese na prejemnika storitve v skladu z drugim stavkom odst. 1 čl. 19. Vse transakcije pod številko **021** morajo biti sicer zajete pod številko **000**, vendar se nato spet odštejejo pod predmetno številko **021**. **Oproščenih transakcij** (npr. v zvezi s storitvami, opravljenimi v tujini) ne vpisujete niti pod številko **000** niti pod številko **021**.

4 Pri **oproščenih dobavah blaga v tujino** ločimo med oproščenim izvozom blaga, t. j. dobavami blaga v države zunaj EU („tretja država“, „tretje ozemlje“), in oproščenimi dobavami blaga znotraj Unije, t. j. dobavami v druge države EU („drugo območje Skupnosti“). Pod številko **011** navedite samo oproščene dobave blaga v izvoz (čl. 7), oproščene dobave blaga znotraj Unije (odst. 1 čl. 6 v povezavi s čl. 7) pa navedite pod številko **017**. Prejemniki oproščenih dobav blaga v izvoz so lahko podjetja in fizične osebe na območju tretjih držav. Pravica do uveljavitve odbitka vstopnega DDV se ohrani („prava oprostitve“).

5 Točka se nanaša na **oproščeno oplemenitenje blaga**, če je obdelano ali predelano blago namenjeno na območje tretjih držav (čl. 8). Tudi v tem primeru se ohrani pravica do odbitka vstopnega DDV.

6 Pod to točko so zajete razne druge oprostitve, pri katerih se ohrani pravica do odbitka vstopnega DDV.

7 Pod to točko navedite **oproščene dobave blaga znotraj Unije** (glejte tudi točko 4), z izjemo dveh primerov pod številko **018**. Pri oproščenih dobavah znotraj Unije je prejemnik praviloma podjetnica/podjetnik, ki pridobiva blago za svoje podjetje, prejemnica/prejemnik pa mora razkriti tudi svojo identifikacijsko številko za DDV. Obstaja pravica do odbitka vstopnega DDV.

8 Pod to točko vnesite dobave novih vozil znotraj Unije v naslednjih primerih:

POZOR: V teh primerih je treba obvezno izpolniti obrazec U 17 oz. U 17a in ga predložiti pristojnemu finančnemu uradu.

Dobave novih vozil prejemnikom, ki nimajo id. št. za DDV

Če podjetje, ki trguje z vozili v okviru svoje poslovne dejavnosti (npr. trgovec z avtomobili), dobavi novo vozilo (npr. avtomobil do poteka šestih mesecev po datumu, ko je bil dan prvič v uporabo ali če z njim ni bilo prevoženih več kot 6000 kilometrov) v drugo državo EU in če prejemnik ne predloži id. št. za DDV, je taka dobava vozila oproščena DDV. Transakcijo posebej navedite pod to točko. Obstaja pravica do odbitka vstopnega DDV.

Dobavitelji vozil v skladu s čl. 2

Gre za poseben primer, ko novo vozilo v drugo državo EU dobavi fizična oseba ali podjetje, ki ne trguje z vozili (avtomobili) v okviru svoje poslovne dejavnosti in ni upravičena/upravičeno do odbitka vstopnega DDV za vozilo. Če bi bilo takšno vozilo dobavljeno v Avstriji, to ne bi predstavljalo obdavčljive transakcije, vendar pa dobavitelj tudi ne bi imel pravice do odbitka zaračunanega DDV kot svojega vstopnega DDV za vozilo. Dobava novega vozila v drugo državo EU predstavlja obdavčljivo transakcijo (transakcijo je zato treba vključiti tudi pod številko **000**), ki pa je oproščena davka. S to dobavo je povezana pravica do odbitka vstopnega DDV za novo vozilo, dobavljeno v drugo državo EU; ta vstopni DDV se odšteje pod oznako **064**.

9 S številko **019** se začnejo oproščene transakcije, pri katerih se izgubi pravica do odbitka vstopnega DDV („neprave oprostitve“). Pod številko **019** so zajete dobave nepremičnin in uporaba za zasebne namene (npr. odtujitev lastniškega stanovanja, ki je bilo prej v uporabi za poslovne najeme ali v najemu). Obdobje popravka vstopnega DDV je dvajset let od uveljavitve odbitka vstopnega DDV za nepremičnino in 10 let pri prenosu lastništva zaradi zahtevka v skladu s čl. 15c WGG (glejte točko 33).

Za dobave nepremičnin, vključno z uporabo za zasebne namene, obstaja možnost odpovedi oprostitvi; v tem primeru se za transakcijo uporabi davčna stopnja 20 % in je ni dovoljeno vpisati pod oznako **019**; tedaj ni popravka vstopnega DDV.

10 Pod to točko vnesite transakcije z nepravo oprostitvijo za **male podjetnike**. Če vaš skupni znesek prometa (vključno z uporabo za zasebne namene) v davčnem obdobju ne presega 35.000 evrov neto, ste kot mali podjetnik samodejno oproščeni plačila davka. V tem primeru ne smete obračunavati DDV na računih ali uveljavljati odbitka vstopnega DDV. V tej omejitvi prometa se ne upošteva promet iz pomožnih poslov, vključno s prenosi podjetja in transakcijami, ki so oproščene plačila davka v skladu s tč. 8(d) in 8(j), tč. 9(b) in 9(d), tč. 10 do 15, tč. 17 do 26 in tč. 28 odst. 1 čl. 6. Pomožni posli so odtujitve osnovnih sredstev (npr. strojev) ter prenos podjetja ali njegovega dela. Če vaš promet v obdobju petih let samo enkrat preseže mejo 35.000 evrov neto za največ 15 %, to ne vpliva na oprostitvev plačila davkov. Če vaše podjetje ni avstrijsko podjetje (ste tuj/a podjetnik/podjetnica), niste upravičeni do oprostitve plačila davka za male podjetnike. Oprostitvi plačila davka za male podjetnike se lahko odpoveste s pisno izjavo; v tem primeru so vse transakcije obdavčene v skladu

s splošnimi predpisi in ste upravičeni tudi do odbitka vstopnega DDV („splošna davčna ureditev“). To izjavo lahko predložite skupaj z obračunom davka na dodano vrednost v ločenem brezobličnem dopisu ali na obrazcu U 12, ki je na voljo na finančnem uradu. Izjava vas zavezuje za najmanj pet koledarskih let. Če po petih letih (ali pozneje) ne želite več uveljavljati splošne davčne ureditve, morate pisno preklicati vlogo za splošno davčno ureditev do izteka prvega koledarskega meseca leta, v katerem želite ponovno uveljavljati nepravo oprostitvev.

Ob prehodu z neprave oprostitve plačila davka na status davčnega zavezanca (bodisi zaradi možnosti prehoda na status davčnega zavezanca bodisi zaradi preseganja meje za male podjetnike) ali obratno (prehod s statusa davčnega zavezanca na nepravo oprostitvev plačila davka) lahko pride do popravkov vstopnega DDV (glejte pojasnila pod točko 33).

11 Pod številko **020** je treba navesti **druge oproščene transakcije (brez popravkov odbitka vstopnega DDV)**. To so npr. storitve na področju financ, kreditiranja in zavarovalništva, plačila članom nadzornega sveta, transakcije rejnikov in varuš, transakcije slepih z največ tremi videčimi zaposlenimi; promet zasebnih šol, promet neprofitnih športnih društev.

Promet zdravstvenih in negovalnih zavodov, oskrbovalnih zavodov, domov za ostarele, slepe in slabotne ter mladinskih domov je oproščen davka, če ga ustvarijo osebe javnega prava ali nepridobitne ustanove. Oskrbovalni zavodi, domovi za ostarele, slepe in slabotne ter mladinski domovi lahko pod določenimi pogoji zaposlijo pri finančnem uradu za odpoved oprostitvi plačila davka. V tem primeru velja zanje davčna stopnja 10 % in imajo pravico do odbitka vstopnega DDV.

Davka oproščen je npr. tudi promet zdravnic/zdravnikov, psihoterapevtov/psihoterapevtov in zobotehnikov ter prevoz pacientov. V teh primerih odpoved oprostitvi plačila davka ni mogoča.

Za dajanje nepremičnin v najem velja naslednje: Dajanje stanovanj v najem je obdavčeno s stopnjo 10 %. Dajanje nepremičnin v najem za poslovne namene je razen v primeru kratkoročnega najema praviloma oproščeno davka (v tem primeru vnesite promet pod številko **020**), najemodajalec/najemodajalka pa lahko vsako transakcijo (za vsak poslovni prostor, za druge prostore) obravnava tudi kot obdavčeno transakcijo („izbirna možnost“). To pa velja le, če najemnik uporablja nepremičnino praktično samo za transakcije, ki ne izključujejo odbitka vstopnega DDV. V tem primeru se uporablja splošna davčna stopnja 20 %. Če najemodajalec/najemodajalka poslovnih prostorov uveljavlja oprostitvev plačila davka, je lahko potreben popravek odbitkov vstopnega DDV v preteklosti (glejte točko 33).

12 Splošna davčna stopnja je 20 %. S to davčno stopnjo so obdavčene vse transakcije, za katere ni predvidena posebna (znižana) davčna stopnja.

13 **Znižana davčna stopnja 10 %** med drugim velja za naslednje transakcije v skladu s tč. 1 do 8 odst. 2 čl. 10:

Dobave in uporaba za zasebne namene blaga, navedenega v Prilogi 1 k UStG, zlasti kmetijskih pridelkov, živil in pripravkov hrane, knjig in časopisov, dajanje nepremičnin v najem za stanovanjske namene, razen stroškov ogrevanja (za dajanje v najem poslovnih prostorov glejte pojasnila pod točko 11), storitve združenj oseb za vzdrževanje, upravljanje ali obratovanje delov in naprav nepremičnine v njihovi skupni lasti, na kateri obstaja lastninska pravica in ki služi stanovanjskim namenom (v primeru poslovnih prostorov v etažni lastnini obstaja nepravna oprostitvev plačila davka z možnostjo izbire, če najemnik uporablja nepremičnino praktično samo za transakcije, ki ne izključujejo odbitka vstopnega DDV, pri čemer so transakcije obdavčene s splošno davčno stopnjo), nastanitve v opremljenih bivalnih in spalnih prostorih in s tem običajno povezane pomožne storitve (vključno z ogrevanjem) ter oddajanje (prepušitev v uporabo) zemljišč, urejenih za kampiranje, nekatere storitve splošno koristnih, dobrodelnih in cerkvenih organizacij, prevoz potnikov (razen domačega letalskega prevoza), zbiranje odpadkov, ter transakcije zdravstvenih in negovalnih zavodov, oskrbovalnih zavodov, domov za ostarele, slepe in slabotne.

14 Z **znižano davčno stopnjo 13 %** so med drugim obdavčene naslednje transakcije v skladu s tč. 1 do 12 odst. 3 čl. 10: Dobave in uporaba za zasebne namene blaga iz Priloge 2 k UStG, zlasti živih živali, rastlin, lesa za kurjavo, transakcije iz umetniške dejavnosti (npr. slikarke/slikarji, kiparke/kiparji, pesnice/pesniki in pisateljice/pisatelji v kulturi, vendar ne pisci strokovnih besedil), storitve bazenov in toplic, zasebna gledališča in zasebne koncertne prireditve, zasebni muzeji, cirkuške predstave in storitve zabaviščnih delavcev, storitve zasebnih mladinskih in vzgojnih domov, šolskih centrov, okrevališč (npr. jasli, vrtci, zavetišča) ter letalski potniški promet. Umetniška dela (če jih dobavi umetnica/umetnik in v drugih posebnih primerih, če se ne uporablja t. i. maržna ureditev).

Za **dobavo in uporabo vina za zasebne namene** s strani kmetijskih gospodarstev (pridelovalcev) velja davčna stopnja 13 %. Za vino, pridelano iz kupljenega grozdja, in za prodajo lastnega vina v točilnici se uporablja splošna davčna stopnja 20 %. Za izvajalce kmetijske in gozdarske dejavnosti, ki niso zavezani k vodenju knjig, to velja le pod pogojem, da se niso odločili za splošno davčno ureditev (s petletnim zavezujočim učinkom); sicer glejte točki 16 in 17.

15 Za promet na območjih Jungholz in Mittelberg s strani podjetnikov, ki imajo na teh območjih stalno prebivališče (sedež), običajno prebivališče ali poslovno enoto, se splošna davčna stopnja zniža z 20 % na 19 % (vnos pod številko **037**). Uporabljata se znižani davčni stopnji 10 % in 13 %.

16 17 Številki **052** in **007** sta pomembni samo za izvajalce kmetijske in gozdarske dejavnosti, ki niso zavezani k vodenju knjig in se niso odločili za splošno davčno ureditev. Za te izvajalce kmetijske in gozdarske dejavnosti zaradi pavšalne obdavčitve praviloma ne nastane niti obveznost odvajanja DDV niti možnost vračila vstopnega DDV s strani davčnega urada. Samo v spodaj navedenih primerih mora kmet, ki uporablja pavšalno obdavčitev, dejansko odvajati ustrezen davek (dodatni davek) finančnemu uradu, ne da bi mu ta povrnil vstopni davek.

16 Dodatni davek s stopnjo 10 % se uporablja pri prodaji osebam, ki niso podjetniki, zlasti pri prodaji vina s strani vinogradnikov s pavšalno obdavčitvijo v lastni točilnici oz. na splošno pri prodaji vina, pridelanega iz kupljenega grozdja. Dodatni davek se plačuje tudi za prodajo pijač, ki niso navedene v Prilogi 1 k UStG.

17 Dodatni davek s stopnjo 7 % se uporablja za pijače iz točke 16 v primeru prodaje podjetnikom.

18 Tukaj navedite zneske DDV, ki ste jih napačno obračunali in jih zato dolgujete finančni upravi (odst. 12 in 14 čl. 11). Če je prejemnik blaga v drugi državi članici EU dosegel status oproščene dobave znotraj Unije (glejte točko 7) tako, da je svojemu domačemu dobavitelju posredoval napačne podatke, prejemnik dolguje neplačani davek (odst. 4 čl. 7); tudi ta znesek je treba navesti pod številko **056**.

19 V naslednjih primerih davka na dodatno vrednost ni dolžno plačati podjetje, ki opravi storitve, ampak vi kot prejemnik storitev, zato ga je treba navesti pod številko **057**. Dolgovani davek lahko nato takoj odštejete kot vstopni DDV pod številko **066**, če niste že v osnovi izključeni iz mehanizma odbitka vstopnega DDV (npr. zaradi nepravilnih oprostitev). Podjetju, ki opravi storitve, ga ni treba obračunati, vseeno pa imate pravico do odbitka vstopnega DDV. Številka **057** zajema naslednje storitve:

1. Druge storitve in dobave blaga z obdelavo (npr. gradnja stavbe), ki jih za vas opravi tuje podjetje (stavek 2 odst. 1 čl. 19)
2. Nekatere dobave električne energije in plina s strani tujih podjetij (odst. 1c čl. 19)
3. Prenos pravic do emisije toplogrednih plinov (tč. a odst. 1e čl. 19) ter dobavo določenih mobilnih radijskih naprav in naprav z integriranimi vezji, če znaša izkazano plačilo na računu vsaj 5.000 evrov (tč. b odst. 1e čl. 19)
4. Dobave domačim prejemnikom v okviru trikotnih poslov (odst. 5 čl. 25)

Opozoriti je treba, da v primerih prenosa davčne obveznosti iz točke 1 (drugi stavek odst. 1 čl. 19) ni mogoče odložiti nastanka davčne obveznosti s poznejšo izstavitvijo računa. Davčna obveznost v teh primerih praviloma nastane ob koncu koledarskega meseca, v katerem je bila opravljena storitev.

20 Če so za vas opravljene gradbene storitve (vključno s predujmi), za katere se prenese davčna obveznost, potem davka ne dolguje podjetje, ki opravi storitve, temveč vi kot prejemnik storitev. Ta preneseni davek se vnese pod številko **048**. Če niste izključeni iz mehanizma odbitka vstopnega DDV, lahko dolgovani davek spet odštejete kot vstopni DDV pod številko **082**.

Do prenosa davčne obveznosti na prejemnika storitev pride tudi v primeru dobav blaga, ki ga davčni zavezanec zagotavlja kot jamstvo, pri prodaji blaga s pridržkom lastninske pravice in pri transakcijah z nepremičninami v okviru postopkov obvezne prodaje drugi osebi (odst. 1b čl. 19). Ta preneseni davek se vnese pod številko **044**. Če ne obstaja izključitev iz mehanizma odbitka vstopnega DDV, lahko prejemnik storitev dolgovani davek spet odšteje kot vstopni DDV pod številko **087**.

Pod številko **032** se vnese davčna obveznost, ki se prenese na vas kot prejemnika storitev dobave in nekaterih drugih storitev v zvezi z ostanki in odpadki (odst. 1d čl. 19 uredbe Schrott-Umsatzsteuer-verordnung BGBl. II Nr. 129/2007). Ta številka zajema tudi druge transakcije v skladu z uredbo Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung (UStBBKV), BGBl. II Nr. 369/2013, (igralne videokonzole, prenosni računalniki, tablični računalniki, plin in električna energija, certifikati za plin in elektriko, kovine in naložbeno zlato), pri katerih prav tako pride do prenosa davčne obveznosti na prejemnika storitev. Če niste izključeni iz mehanizma odbitka vstopnega DDV, lahko dolgovani davek spet odštejete kot vstopni DDV pod številko **089**.

21 **Pridobitev blaga znotraj Unije** opravite, če v okviru svojega podjetja (torej ne za zasebne namene!) od podjetja iz države članice EU prejmete „čezmejno dobavo blaga“, predmet dobave pa torej iz druge države pride v Avstrijo. Za pridobitev blaga znotraj Unije se šteje tudi če blago, ki je že pripisano vašemu podjetju, iz druge države članice (blago je npr. v tuji podružnici) trajno pripeljete v Avstrijo. V primeru le začasne uporabe v Avstriji ne gre za pridobitev blaga znotraj Unije.

Če ste upravičeni do odbitka vstopnega DDV, lahko DDV za pridobitve blaga znotraj Unije takoj uveljavljate kot vstopni DDV (številka **065**). Davka na pridobitev za določena motorna vozila ni mogoče odbiti kot vstopni DDV (tč. 2b odst. 2 čl. 12). Izpolnjevanje številok pridobitvah blaga znotraj Unije je med drugim namenjeno nadzoru pravilne obdavčitve čezmejnih transakcij.

Pridobitev blaga znotraj Unije ne obstaja, če kot podjetnica/podjetnik opravljate samo nepravne oproščene transakcije (glejte točke 9, 10 in 11, torej tudi če ste mali podjetnik, ki ni zaprosil za splošno davčno ureditev), ali če ste izvajalec kmetijske in gozdarske dejavnosti s pavšalno obdavčitvijo (glejte točki 16 in 17) in pridobitve blaga znotraj Unije niti v predhodnem niti v tekočem letu niso presegle vrednosti 11.000 evrov. Če prag vrednosti pridobitev presežete samo v tekočem letu, obveznost plačila davka na pridobitev nastane s prvo pridobitvijo, pri kateri je presežen prag. Obveznost obračuna davka na pridobitev vedno obstaja pri trošarinskih izdelkih (npr. tobačni izdelki, vino in druge alkoholne pijače) ter pri novih vozilih (za definicijo „novega vozila“ glejte točko 8), te dobave blaga pa zato niso vključene v izračun praga vrednosti pridobitev. Pragu za pridobitve se je mogoče tudi odpovedati (npr. če je domači DDV nižji od ustreznega tujega DDV); taka odpoved pa je za podjetnika zavezujoča vsaj dve koledarski leti, in sicer na splošno v zvezi z vsemi pridobitvami iz drugih držav članic.

22 Pod številko **071** se odštejejo posebni primeri oproščenih pridobitev. To vključuje zlasti pridobitve takega blaga, katerega dobava v Avstriji ali uvoz iz tretje države bi bila oproščena davka. Za obdavčene pridobitve se uporabljajo običajne davčne stopnje (številke **072**, **073** in **088**).

23 Glejte pojasnila k točkam 12, 13, 15 in 17.

24 Če v primeru pridobitve blaga znotraj Unije, ki se odpelje ali odpošlje na ozemlje druge države članice, uporabite avstrijsko id. št. za DDV, je ta pridobitev zaradi uporabe avstrijske id. št. za DDV praviloma obdavčena z avstrijskim davkom na pridobitev. Vendar vam za to pridobitev ni treba plačati davka v Avstriji, če lahko dokažete, da je bila obdavčena v namembni državi članici. O takih pridobitvah se ne poroča pod številko **070**, temveč le pod številko **076**. V primeru t. i. „trikotnih poslov“ pridobitev prav tako ni obdavčena, vendar jo je treba navesti le pod številko **077**, če podjetnik (pridobitelj) dokaže, da obstaja takšen trikotni posel in je izpolnil svojo obveznost prijave (z vključitvijo v „rekapitulacijsko poročilo“).

25 Pod številko **060** je treba prijaviti zneske davka, ki so bili v davčnem obdobju s strani drugih podjetij posebej izkazani na računih za dobave blaga ali druge storitve, ki so bile opravljene v Avstriji za podjetje, vključno z izkazanimi davki na računih za predujme ter z vstopnim DDV, izračunanim po povprečnih stopnjah. Za zavezance, ki uporabljajo metodo obdavčitve po plačani realizaciji, katerih vrednost prometa po tč. 1 in 2 odst. 1 čl. 1 - pri tem se ne upošteva promet iz pomožnih poslov vkl. s prenosi podjetja - v predhodnem obdobju ni presegla 2.000.000 evrov, je dodaten pogoj za odbitek vstopnega DDV opravljeno plačilo.

Za odbitek vstopnega DDV v zvezi z dobavami blaga in drugimi storitvami mora to/morajo te vsaj v 10 % služiti poslovnim namenom.

Če npr. trgovski zastopnik kupi minibus (upravičen do odbitka vstopnega DDV) in ga v 25 % uporablja za namene svojega podjetja, lahko uveljavlja 100-odstotni odbitek vstopnega DDV; zasebni delež v višini 75 %, vključno s sorazmerno amortizacijo, je trajno predmet obdavčitve uporabe za zasebne namene (glejte točko 2).

Odbitek vstopnega DDV ni na voljo za stroške, ki jih v skladu s pravom o obdavčitvi dohodkov ni mogoče odšteti v celoti ali v večjem delu. Prav tako ni dovoljen odbitek vstopnega DDV v zvezi z nabavo (proizvodnjo), najemom ali uporabo avtomobilov, kombijev ali motornih koles; izjema so motorna vozila za avtošole, predstavitevna vozila in motorna vozila, namenjena izključno za komercialno nadaljnjo prodajo, ter motorna vozila, ki se vsaj v 80 % uporabljajo za komercialni prevoz potnikov ali za komercialno dajanje v najem.

Pri avtomobilih ali kombiniranih vozilih z vrednostjo emisij CO₂ 0 gramov na kilometer (npr. avtomobili ali kombinirana vozila z izključno električnim ali elektrohidravličnim pogonom) je odbitek vstopnega DDV mogoč pod splošnimi pogoji iz čl. 12 UStG 1994.

26 Pod številkami **084, 085, 086, 078, 068** in **079** je treba ločeno navesti pavšalni vstopni DDV, ki pa morajo biti že upoštevani pod številko **060**. Tu je treba navesti pavšalna nadomestila vstopnega DDV za določene poklicne skupine oz. dejavnosti.

27 Pod številko **061** je treba navesti uvozni prometni davek, plačan carinskemu organu ob uvozu blaga za podjetje. To ne velja, če obstaja izključitev odbitka vstopnega DDV.

28 Pod številko **083** se vpiše vstopni DDV v zvezi z uvoznim prometnim davkom (EUST), ki ni bil knjižen na račun carinskega urada, temveč po izbiri na račun finančnega urada podjetja, za katerega je bilo blago uvoženo. To ne velja, če obstaja izključitev odbitka vstopnega DDV.

29 Pod številko **065** je treba navesti vsoto zneskov davka na pridobitev pod številkami **072** do **088**, če ne obstaja izključitev odbitka vstopnega DDV.

30 Pod številkami **066, 082, 087** in **089** se vpiše davek, prenesen na prejemnika storitve, če ne obstaja izključitev odbitka vstopnega DDV. Za podrobnosti glejte točki 19 in 20.

31 Če oseba, ki ni podjetnik, postane podjetnik zaradi dobave novega motornega vozila, lahko uveljavlja odbitek vstopnega DDV (glejte tudi pojasnila pod točko 8). Odbitek vstopnega DDV je v skladu z odst. 3 čl. 12 možen le za stroške nabave, ne pa tudi za obratovalne stroške, ki nastanejo do nadaljnje prodaje; v primeru nadaljnje prodaje vozila po nižji ceni je odbitek vstopnega DDV omejen s fiktivnim zneskom davka, ki se izračuna iz te nižje cene, in se lahko izvede šele ob opravljeni dobavi novega vozila znotraj Unije.

32 Pod številko **062** je treba navesti vstopni DDV, prijavljene pod številkami **060, 061, 083, 065, 066, 082, 087** in **089**, ki pripadajo t. i. „nepravim oprostitvam“ (glejte točke 9, 10 in 11) ali transakcijam, ki so bile opravljene v tujini in bi bile uvrščene med nepravne oprostitve, če bi bile opravljene v Avstriji.

33 Če se v času davčnega obdobja spremenijo okoliščine, ki so bile merodajne za uveljavljanje odbitkov vstopnega DDV v predhodnih letih, je treba odbitek vstopnega DDV popraviti na podlagi predpisov iz odst. 10 do 13 čl. 12. Popravek je treba navesti pod številko **063**. To velja tudi za prehod z nepravne oprostitve na splošno davčno ureditev in obratno. Odvisno od tega, ali je prvotno opravljeni odbitek vstopnega DDV zdaj nedopusten (npr. prodaja poslovne nepremičnine brez odpovedi davčni oprostitvi, glejte tudi pojasnila pod točko 9) ali pa je danes dovoljen odbitek vstopnega DDV, ki je bil prej nedopusten (npr. prehod z obdavčitve malih podjetnikov na splošno davčno ureditev), lahko to pomeni terjatev plačila ali dobropis vstopnega DDV.

34 Pod številko **067** vnesite **popravke vstopnega DDV** v skladu z odst. 1 čl. 16 (sprememba davčne osnove) in odst. 3 (neizterljivost plačila).

35 Drugi popravki:

To vrstico lahko uporabite za druge popravke.

Tukaj gre npr. za popravke plačil v zvezi s transakcijami iz predhodnih davčnih obdobj, pri čemer morate vnesti znesek davka (ne davčne osnove). Popravki plačil v zvezi s transakcijami iz tekočega davčnega obdobja so upoštevani že pod številko **000**.

Tukaj je treba vnesti tudi dobropise, ki v primerih iz drugega pododstavka odst. 4 čl. 7 izhajajo iz oprostitve (prvotno obdavčenih) izvoznih transakcij iz predhodnih davčnih obdobj, če je bilo dokazilo o izvozu prejeto šele v tekočem davčnem obdobju.

Ta navodila vsebujejo le najpomembnejše informacije za izpolnjevanje obračuna. V primeru dvoma se obrnite na svojega davčnega svetovalca ali na uslužbenca pristojnega davčnega urada!